

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke**

Obchodné meno:	Regionálna vodárenská spoločnosť Vlára-Váh, s.r.o.
Sídlo:	J.Palu 2/3, 914 41 Nemšová
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	zápis do Obchodného registra Okresného súdu Trenčín dňa 5.10.2006, vložka číslo: 17107/R
Hlavný predmet podnikania:	-prevádzkovanie verejných vodovodov I. až III. kategórie -prevádzkovanie verejných kanalizácií II. až III. kategórie -vykonávanie fyzikálno-chemických, biologických a mikrobiologických rozborov -podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom -kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností -kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľných živností -prenájom nehnuteľností spojený s inými než základnými službami -prenájom strojov a malej mechanizácie -uskutočňovanie stavieb a ich zmien -inžinierska činnosť v stavebníctve - obstarávateľská činnosť v stavebníctve -montáž určených meradiel
Účtovné obdobie:	kalendárny rok 2016

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky

Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350.000 €, ale nepresiahla 4.000.000 €, čistý obrat presiahol 700.000 €, ale nepresiahol 8.000.000 € a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Ano/nie
Netto aktíva celkom	2 849 733	1 791 253	Mikro UJ
Čistý obrat celkom	670 076	620 559	Mikro UJ
Počet zamestnancov	11,4	9,7	Mikro UJ

Komentár:

Účtovná jednotka spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – mikro účtovná jednotka, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu.

- 2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: **21.4.2016**
- 3) **Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:** riadna účtovná závierka k poslednému dňu účtovného obdobia.
- 4) **Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**
 - a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka – **Mesto Nemšová, J.Palu 3, 914 41 Nemšová.**

- b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka – **Mesto Nemšová, J.Palu 3, 914 41 Nemšová.**
- c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok – **Mesto Nemšová, J.Palu 3, 914 41 Nemšová.**
- 5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky: 11,4

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely, v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby).

Konateľom neboli poskytnuté žiadne záruky, iné zabezpečenia a pôžičky.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- Účtovná jednotka **je v ohrození** nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti z titulu realizácie projektu Odkanalizovanie mikroregiónu Vlára-Váh a intenzifikácia ČOV Nemšová z nasledovných dôvodov: V zmysle Zmluvy o NFP č. OPKZP-PO1-SC121/122-2015/08 je spoločnosť povinná použiť na úhradu stavebných prác vlastné zdroje vo výške 10%, ktoré sú priebežne pokryté z ČSOB na základe Zmluvy o účelovom úvere v celkovom úverovom limite 3.879.000 €. Jednou z podmienok poskytnutia úveru je uzatvorenie Zmluvy o zriadení záložného práva na obchodný podiel všetkých spoločníkov. Nakoľko ku dňu účtovnej závierky 31.12. 2016 neboli vo všetkých obecných zastupiteľstvách schválené záložné práva na obchodný podiel, nie je možné čerpať úver. Ďalej sa spoločníci banke zaviazali, že nedostatok finančných prostriedkov spoločnosti vykryjú zvýšením základného imania vo výške 91.612 € a príspevkami od obcí, kde sa budú realizovať kanalizačné odbočenia vo výške 163.800 €. Ku dňu účtovnej závierky 31.12.2016 nebolo vo všetkých obecných zastupiteľstvách prejednávané a schválené navýšenie základného imania a tiež neboli s dotknutými obcami podpísané Zmluvy o poskytnutí príspevku na realizáciu kanalizačných odbočení.
- Účtovná jednotka nezmenila účtovné zásady ani účtovné metódy, v dôsledku čoho nedošlo k ovplyvneniu hodnoty majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia.
- Účtovná jednotka nemá pre túto časť náplň.
- Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):
 - Spôsob oceňovania majetku a záväzkov:

Názov položky	Spôsob oceňovania
Dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávacia cena
Dlhodobý hmotný majetok	Obstarávacia cena
Dlhodobý finančný majetok	žiadny
Zásoby	Obstarávacia cena
Pohľadávky	Menovitá hodnota
Krátkodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
Záväzky	Menovitá hodnota
Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
Prenajatý majetok	Menovitá hodnota
Splatná daň z príjmov	Menovitá hodnota

- b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.
- c) Závazky a rezervy účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou.
- d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou.
- e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

Finančné nástroje definuje § 5 zákona č. 566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy) - účtovná jednotka nepoužila ocenenie lebo nemala k tomu vecnú náplň.

Opravné položky k majetku – účtovná jednotka ocenila v menovitej hodnote.

Rezervy - účtovná jednotka ocenila v menovitej hodnote.

Účtovná jednotka počas účtovného obdobia ani k závierkovému dňu nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – účtovná jednotka nemala k tejto časti vecnú náplň.

Zásoby – účtovná jednotka ocenila v obstarávacej cene.

- f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania.
- g) **Odpisový plán** pre dlhodobý majetok je totožný so spôsobom a dĺžkou odpisovania podľa zákona o daniach z príjmov.

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	Číslo účtu	Doba odpisovania (počet rokov)	Odpisová sadzba (%)
1. odpisová skupina	022	4	25
2. odpisová skupina	022	6	16,66
3. odpisová skupina	022	8	12,5
4. odpisová skupina	021	12	8,33
5. odpisová skupina	021	20	5
6. odpisová skupina	021	40	2,5

Komentár k odpisovému plánu:

Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku.

- h) **Informácia o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: Účtovnej jednotke nebola poskytnutá dotácia.
- 5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia. Účtovná jednotka o oprave významných chýb neúčtovala.

Komentár k oprave chýb minulých účtovných období:

Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období.

Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia.

Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).

Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či účtovná jednotka písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období.

Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov a pravidiel v daňovom poriadku.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

- 1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill – dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnota. Účtovná jednotka nemá pre túto časť náplň.
- 2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi. Účtovná jednotka nemá pre túto časť náplň.
- 3) Informácie o záväzkoch, a to o:
 - a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobo splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

Vysvetlivky:

Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom.

- b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov

Zabezpečené záväzky	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	0	0
Záväzky zabezpečené iným spôsobom	0	0
Celková suma zabezpečených záväzkov	0	0

- 4) Informácie o vlastných akciách:
 - a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia.
 - b)
 1. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základo imaní,
 2. počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
 - c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia, uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.
- 5) informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm).
Účtovná jednotka nemá pre túto časť náplň.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmieneny majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, týmto majetkom sú - napr. práva zo servisných zmlúv poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv. Účtovná jednotka nemá pre túto časť náplň.

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.
Účtovná jednotka nemá pre túto časť náplň.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch – napr. zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy.
Účtovná jednotka nemá pre túto časť náplň.

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch. Účtovná jednotka nemá pre túto časť náplň.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni – do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien.
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky.
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti.
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku.
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne.
- g) Vydanie dlhopisov a iné cenné papiere
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky.
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma.
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky.

Vysvetlivky:

Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch.

Účtovná jednotka nemá pre túto časť náplň.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme.
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby.
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci.

Účtovná jednotka nemá pre túto časť náplň.