

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s.
Prešovská 48
826 46 Bratislava

Spoločnosť Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“), bola založená 2. decembra 2002 a do obchodného registra bola zapísaná 7. januára 2003 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel: Sa, vložka číslo: 3080/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- prevádzkovanie verejných vodovodov I. až III. kategórie,
- prevádzkovanie verejných kanalizácií I. až III. kategórie,
- distribúcia a predaj úžitkovej vody,
- vykonávanie fyzikálno-chemických, biologických a mikrobiologických rozborov povrchových, pitných a odpadových vôd v rozsahu voľnej živnosti,
- vykonávanie fyzikálno-chemických, biologických a mikrobiologických rozborov kalov a bioplynu a odberov vzoriek pitných a odpadových vôd, kalov a bioplynu v rozsahu voľnej živnosti
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom,
- výkon činnosti stavebného dozoru - Pozemné a inžinierske stavby,
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien,
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
- prevádzkovanie kultúrnych, spoločenských a zábavných zariadení,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa ustanovení § 56 ods. 5 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“), ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 19. decembra 2019.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa ustanovení § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky subjektu verejnej správy Hlavného mesta SR Bratislavy a táto sa zahŕňa do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Súhrnná účtovná závierka predstavuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky zostavené na základe princípov konsolidácie uplatňovaného v Medzinárodných účtovných štandardoch pre verejnú správu (IPSAS). Účtovné jednotky zahrnuté do súhrnnej účtovnej závierky tvoria tzv. súhrnný celok. Dôvodom pre tento názov je zostavovanie súhrnnej účtovnej závierky ako účtovného dokumentu na základe účtovných štandardov. Keďže nedochádza k naplneniu zásady kontroly jednej účtovnej jednotky nad ostatnými (Ministerstvo financií Slovenskej republiky nevlastní subjekty územnej samosprávy a podobne), nemôže byť závierka nazvaná ako konsolidovaná účtovná závierka, ale ako súhrnná účtovná závierka.

Súhrnná účtovná závierka sa spracováva na základe konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy, konsolidovaných účtovných závierok obcí, konsolidovaných účtovných závierok vyšších územných celkov, individuálnych účtovných závierok obcí, ktoré nezostavili konsolidovanú účtovnú závierku a individuálnych účtovných závierok ostatných subjektov verejnej správy a právnických osôb s majetkovou účasťou štátu založených podľa osobitných predpisov.

Súhrnná účtovná závierka je uložená v Registri účtovných závierok na stránke <http://www.registeruz.sk>, pod IČO Ministerstva financií SR.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách. Spoločnosť má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa Medzinárodných účtovných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňa Spoločnosť a tie účtovné jednotky, ktoré Spoločnosť kontroluje v zmysle definície kontroly v Medzinárodnom štandarde finančného výkazníctva č. 10 (ďalej len „Skupina“). Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny je uložená v Registri účtovných závierok na stránke <http://www.registeruz.sk>, pod IČO Spoločnosti alebo je možné dostať ju priamo v sídle Spoločnosti.

Obchodné meno, IČO a sídlo dcérskych účtovných jednotiek je uvedené nižšie:

Názov	IČO	Sídlo
Infra Services, a. s.	43 898 190	Hraničná 10, Bratislava, Slovenská republika
BIONERGY, a. s.	45 322 317	Prešovská 48, Bratislava, Slovenská republika

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti Infra Services, a. s. je zabezpečovanie servisných činností na vodovodných a kanalizačných sieťach Spoločnosti, ako aj podporných služieb súvisiacich s predmetom činnosti Spoločnosti. Spoločnosť sa zameriava tiež na rozvoj informačných technológií a prvkov automatizácie do správy opráv a údržby technologických prvkov vodárenskej a kanalizačnej infraštruktúry. Pre účely tejto účtovnej závierky je spoločnosť Infra Services, a.s. považovaná za dcérsku spoločnosť podľa Zákona o účtovníctve č. 431/2002, keďže Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s. v nej vlastní nadpolovičnú väčšinu hlasovacích práv. Podľa stanov Infra Services, a. s. sa však na určité (ale nie všetky) rozhodnutia, vrátane zmeny stanov spoločnosti a voľby predsedu a podpredsedu predstavenstva, vyžaduje viac ako nadpolovičná (dvojtretinová) väčšina hlasovacích práv. Konať v mene Infra Services, a. s. a zaväzovať Infra Services, a. s. vo všetkých veciach sú oprávnení vždy traja členovia predstavenstva Infra Services, a. s. spoločne, z ktorých jeden vždy musí byť predseda predstavenstva a jeden podpredseda predstavenstva. Vzhľadom na spôsob voľby predsedu a podpredsedu predstavenstva kvalifikovanou väčšinou je zabezpečené, že konanie Infra Services, a. s. smerom navonok nie je jednostranne ovládané Bratislavskou vodárenskou spoločnosťou, a.s. a to napriek tomu, že Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s. má nadpolovičnú väčšinu hlasovacích práv, čo na základe Zákona o účtovníctve s. 431/2002 stačí na zaradenie Infra Services, a. s. ako dcérskej spoločnosti pre účely tejto individuálnej účtovnej závierky, avšak nie podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva č. 10. Podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva ide k 31. decembru 2019 o spoločný podnik a nie o dcérsku spoločnosť.

Hlavným predmetom činnosti dcérskej spoločnosti BIONERGY, a. s. je podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom, ktorý vzniká pri prevádzke ČOV. Prvoradým poslaním je kontinuálne spracovanie čistiarenských kalov a iných biologicky rozložiteľných odpadov v rámci regionálnej pôsobnosti Spoločnosti, a následne spaľovanie kalového plynu v kogeneračných jednotkách za účelom výroby elektrickej energie a tepla.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2019 bol 746 (v účtovnom období 2018 bol 754), z toho 450 zamestnancov kategórie THZ a 296 zamestnancov kategórie R.

Počet zamestnancov k 31. decembru 2019 bol 740 (z toho 446 THZ a 294 R), z toho 152 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2018 to bolo 757 zamestnancov, z toho 157 vedúcich zamestnancov). K 31.12.2019 Spoločnosť zamestnávala 230 žien, z toho 31 vo vedúcich pozíciách.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2018 resp. výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 20. decembra 2019.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 19. decembra 2019 schválilo spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Ako je uvedené v bode C.14 poznámok, spoločnosť bude musieť refinancovať svoje úvery splatné do 31. decembra 2020. Vzhľadom na to, že hlavným predmetom činnosti Spoločnosti je zabezpečenie dodávky pitnej vody v Bratislave a okolí, dominantné postavenie Spoločnosti pri dodávke vody za regulované ceny, ktoré majú zabezpečiť primeranú ziskovosť, vedenie Spoločnosti nemá pochybnosti o úspešnom refinancovaní, a na základe toho je názoru, že neexistuje pochybnosť o predpoklade o nepretržitom pokračovaní v činnosti Spoločnosti v dohľadnej dobe.

2. Zmena účtovných metód a všeobecných účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

3. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Manažment Spoločnosti sa snaží zabezpečiť čo najlepší kvalifikovaný odhad a preto sa pri úsudkoch, odhadoch a predpokladoch spolieha aj na poradenstvo odborných poradcov, zohľadňuje najnovšie dostupné relevantné informácie a interne posudzuje pravdepodobný výsledok skutočnosti.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Neistoty v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje významné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období, vznikajú najmä pri tvorbe rezerv na pasívne súdne spory.

4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou. Hodnota odpisovaného dlhodobého majetku nadobudnutého bezodplatne od iných osôb ako akcionárov sa pri zaradení do užívania súvzťažne účtuje na účet 384 – Výnosy budúcich období s vplyvom na hospodársky výsledok počas doby odpisovania majetku v hodnote účtovných odpisov za jednotlivé obdobia. Neodpisovaný dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb ako akcionárov sa pri zaradení do užívania súvzťažne účtuje s vplyvom na hospodársky výsledok na účet 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od akcionárov sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 413 – Ostatné kapitálové fondy, v ocenení reálnou hodnotou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predať,
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú

priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4 - 5	lineárna	20 - 25
Oceniteľné práva (licencia)	3 - 20	lineárna	5 - 33,33

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia,

- sa odpisuje postupne počas predpokladanej doby používania (stroje, prístroje a zariadenia, ktoré sú súčasťou budov),
- sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby (ostatný drobný dlhodobý hmotný majetok).

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby:			
- budovy	20 - 50	lineárna	2 - 5
- vodovodné a kanalizačné siete	12 - 100	lineárna	1 - 8,33
Stroje, prístroje a zariadenia	6 - 12	lineárna	8,33 - 16,67
Dopravné prostriedky	4 - 6	lineárna	16,67 - 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	lineárna	rôzna

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku, sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Znehodnotenie budov, stavieb, strojov a zariadenia

Spoločnosť prehodnotila výšku opravnej položky týkajúcu sa znehodnotenia budov, stavieb, strojov a zariadení na základe posúdenia plánovaného využitia. Pri posudzovaní realizovateľnej hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení

boli brané do úvahy určité predpoklady a odhady, ktoré môžu v budúcnosti podliehať zmenám. Návratnosť hodnoty budov, strojov a zariadení pre dlhodobý majetok používaný na produkciu, distribúciu vody a odvádzanie vody, závisí, medziiným, od budúcich taríf za jednotlivé služby, ktoré sú regulované. Spoločnosť zároveň posúdila možné znehodnotenie investície v dcérskej spoločnosti BIONERGY, a. s., ktorá vykonáva regulované služby, pričom neidentifikovalo indikátory znehodnotenia. Podrobnejšie informácie o znehodnotení budov stavieb, strojov a zariadenia a cenovej regulácii sa uvádzajú v pozn. J.

5. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podiely v prepojených účtovných jednotkách.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa podiely v dcérskych účtovných jednotkách oceňujú obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

6. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou FIFO.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

7. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

8. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok Spoločnosti predstavujú vlastné akcie.

Vlastné akcie sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

9. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je nízke.

10. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

11. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyší tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou, posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

12. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.

13. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. V prípade, ak ide o rezervu, ktorá sa týka viacerých nákladových druhov alebo na tento nákladový druh nie je ustanovený nákladový účet, tvorí sa rezerva na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom, ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na odstupné

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným počtom zamestnancov v nasledujúcom účtovnom období a bola tvorená na základe priemerných mesačných miezd a plánovanej zmeny počtu zamestnancov.

Ostatné rezervy

Spoločnosť tvorí rezervy na rizikové súdne spory, environmentálne záväzky, zamestnanecké požitky, majetkovo-právne vysporiadania a iné prevádzkové náklady. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

14. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Náklady na zamestnanecké požitky a na odmeny pri pracovných jubileách sú stanovené poisťno-matematickou metódou plánovaného ročného zhodnotenia prírastkov, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Závazky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných úrokovou sadzbou vo výške úrokovej miery vysokokvalitných korporátnych dlhopisov pri 30 ročnej splatnosti zverejnených Európskou centrálnou bankou. Spoločnosť odvodzuje diskontnú sadzbu od predpokladanej reálnej úrokovej miery 0,3709 % p. a. a očakávanej zamestnaneckej fluktuácie 11,68 %.

15. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

16. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

17. Dotácie zo štátneho rozpočtu a príspevky z európskych štrukturálnych a investičných fondov (nenávratné finančné výpomoci)

O nároku na dotácie, podporu alebo príspevok (ďalej len „dotácie“) sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Spoločnosti sú poskytované dotácie najmä na projekty rekonštrukcií a modernizácií vodných stavieb, s podmienkou zachovania vlastníctva týchto stavieb minimálne po dobu 5 rokov od ukončenia projektov. Tieto stavby sa odpisujú počas predpokladanej doby ich používania a predpokladaného priebehu ich opotrebenia. Dotácia sa rozpúšťa do výnosov z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s účtovnými odpismi týchto stavieb.

Spoločnosti boli poskytnuté aj dotácie v rámci projektov zameraných na domáci a medzinárodný výskum v oblasti „výskumu rizík prevádzkovej siete“. V rámci projektu boli zakúpené aj informačno-komunikačné technológie, ktorých vlastníctvo si Spoločnosť musí zachovať minimálne po dobu 5 rokov od ukončenia projektov. Hlavnú zložku refundovaných výdavkov tvorili personálne výdavky (mzdy a odvody zamestnávateľa), ktoré tvorili cca 90 % celkových výdavkov projektu.

18. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

19. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

20. Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

21. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

22. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

23. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Najčastejšími nevýznamnými opravami chýb minulých období sú preúčtovania z účtu 511 – Opravy a udržiavanie na účet 042 – Obstaranie dlhodobého majetku a naopak, ktoré vznikajú nesprávnym posúdením vykonávaných činností na vodných stavbách. V praxi často hraničia činnosti opráv a udržiavania s činnosťami rekonštrukcií a modernizácií a nie je jednoduché ich rozlíšiť.

Spoločnosť v roku 2019 vykonala opravu tvorby dohadnej položky za vodné, stočné a zrážky za rok 2018 vo výške 851 933 EUR. Do dohadnej položky boli v roku 2018 zahrnuté aj faktúry za opakované dodávky tovarov a služieb (vodné, stočné a zrážky), ktoré vecne a časovo spadajú do januára 2019. Vzhľadom na významnosť opravy spoločnosť vykonala opravu na účte 428 Nerozdelený zisk minulých období.

Spoločnosť vykonala v roku 2019 opravu účtovania odloženej dane za roky 2016 až 2018 vo výške 428 585 EUR. Úprava odloženej dane vyplýva z úpravy daňovej zostatkovej ceny dlhodobého hmotného majetku a nevyužitých daňových strát v dôsledku úprav pripočítateľných a odpočítateľných položiek k základu dane v súvislosti s nálezmi mestského kontrolóra. Vzhľadom na významnosť opravy spoločnosť vykonala opravu na účte 428 Nerozdelený zisk minulých období.

Spoločnosť v roku 2019 vykonala opravu účtovania predaja projektovej dokumentácie ako preddavku na obstaranie hmotného majetku. Vzhľadom na nevýznamnosť položky bola oprava účtovaná do výnosov bežného účtovného obdobia.

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkách na stranách 11 a 12.

Súčasťou zostatku na účtoch obstarania dlhodobého hmotného majetku sú aj stavby, ktoré sú v užívaní, ku ktorým prebiehajú procesy ku kompletizácii dokumentácie potrebnej k zaradeniu do majetku. K týmto stavbám Spoločnosť tvorí opravné položky vo výške odpisov.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad poškodenia vecí nasledovne:

nehnutelné veci – súbor budov, stavieb vrátane stavebných súčastí

- FLExA + EC do poistnej sumy 172 270 366 EUR
- stavebné súčasti - krádež, lúpež do poistnej sumy 66 000 EUR
- stavebné súčasti - vandalizmus do poistnej sumy 10 000 EUR
- súbor pevne vsadeného alebo osadeného skla vyplňajúceho vonkajšie otvory budov, súbor skiel, pultov, vitrín vo vnútri budov – poškodenie, zničenie skla do poistnej sumy 10 000 EUR

hnuteľné veci - súbor

- FLExA + EC do poistnej sumy 40 000 000 EUR
- hnuteľné veci - krádež, lúpež do poistnej sumy 100 000 EUR
- hnuteľné veci - vandalizmus do poistnej sumy 10 000 EUR

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkách na stranách 11 a 12.

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľke na stranách 11 a 12.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2019 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2019 a za predchádzajúce účtovné obdobie účtovných jednotiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Podiel	Podiel	Mena	Výsledok hospodárenia		Vlastné imanie		Účtovná hodnota vykázaná v súvahe	
	na ZI	na hlas. právach		2019	2018	2019	2018	2019	2018
	%	%							
Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom									
Dcérske účtovné jednotky									
Infra Services, a. s., Hraničná 10, Bratislava	51,09	51,09	EUR	385 695	1 612 313	15 801 384	17 252 466	8 140 742	8 140 742
BIONERGY, a. s., Prešovská 48, Bratislava	100	100	EUR	66 098	220 343	43 730 783	43 862 994	48 000 000	48 000 000
Nadácia BVS	100	100	EUR	-8 385	-143	43 422	51 807	6 639	6 639
Spolu								56 147 381	56 147 381

Spoločnosť v roku 2007 založila súkromnú akciovú spoločnosť Infra Services, a. s. Základné imanie Spoločnosť splatila formou vkladu peňažného a nepeňažného majetku (dlhodobý hmotný majetok). V účtovnej závierke vykázala Spoločnosť nadobudnutie podielu na účte 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke v hodnote 8 140 742 EUR. Výška vlastného imania a výsledok hospodárenia za spoločnosť Infra Services, a.s. sú uvedené ako predbežné, keďže táto spoločnosť ešte nezostavila svoju účtovnú závierku a ani audit v nej nebol ukončený.

Cena podielu bola stanovená, vzhľadom na povinnosť Spoločnosti zistiť hodnotu prevádzaného nepeňažného vkladu pri založení dcérskej spoločnosti, znaleckým posudkom (ocenenie reálnou hodnotou).



Spoločnosť pri nadobudnutí podielu zároveň vykázala, na účte 415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí, oceňovací rozdiel v hodnote 3 324 256 EUR, ktorý vznikol z rozdielu medzi účtovnou a reálnou hodnotou nepeňažného vkladu pri založení.

Spoločnosť v roku 2009 založila súkromnú akciovú spoločnosť BIONERGY, a. s. Základné imanie Spoločnosť splatila formou vkladu peňažného a nepeňažného majetku (dlhodobý hmotný majetok). V účtovnej závierke vykázala Spoločnosť nadobudnutie podielu na účte 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke v hodnote 48 000 000 EUR.

Cena podielu bola stanovená, vzhľadom na povinnosť Spoločnosti zistiť hodnotu prevádzaného nepeňažného vkladu pri založení dcérskej spoločnosti, znaleckým posudkom (ocenenie reálnou hodnotou).

Spoločnosť pri nadobudnutí podielu zároveň vykázala, na účte 415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí, oceňovací rozdiel v hodnote 30 834 960 EUR, ktorý vznikol z rozdielu medzi účtovnou a reálnou hodnotou nepeňažného vkladu pri založení.

Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s.
Prehľad o pohybe neobežného majetku v EUR
31.12.2019

IČO: 35850370

DIČ: 2020263432

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019	1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018
Aktivované náklady na vývoj	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Softvér	5 763 731	-	707 695	366 576	5 422 612	3 311 219	522 246	707 695	-	3 125 770	2 296 842	2 452 512
Oceniteľné práva	1 905 619	-	-	199 971	2 105 590	880 172	539 027	-	-	1 419 199	686 391	1 025 446
Goodwill	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	2 882 200	-	2 428 919	-	453 281	2 882 200	-	2 428 919	-	453 281	-	-
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	76 519	593 672	-	-566 547	103 645	982	-	-	-	982	102 662	75 537
Poskytnuté preddavky na dlhod. nehm. majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	10 628 069	593 672	3 136 614	0	8 085 128	7 074 574	1 061 273	3 136 614	0	4 999 233	3 085 895	3 553 496
Pozemky	76 812 000	-	-	-	76 812 000	-	-	-	-	-	76 812 000	76 812 000
Stavby	675 311 313	-	47 921	18 416 815	693 680 207	367 438 769	16 331 273	51 984	-	383 718 059	309 962 148	307 872 543
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	120 178 308	-	188 434	3 952 863	123 942 737	81 584 889	8 024 063	188 434	-	89 420 517	34 522 219	38 593 419
Pestovateľské celky trvalých porastov	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Základné stádo a ťažné zvieratá	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	134 620	-	-	-	134 620	-	-	-	-	-	134 620	134 620
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	30 898 295	11 492 193	-	-22 369 678	20 020 810	1 041 201	124 020	-	-	1 165 221	18 855 590	29 857 094
Poskytnuté preddavky na dlhod. hm. majetok	1 750 071	434 423	-	-	2 184 494	-	-	-	-	-	2 184 494	1 750 071
Dlhodobý hmotný majetok spolu	905 084 607	11 926 616	236 355	0	916 774 868	450 064 859	24 479 356	240 418	0	474 303 797	442 471 071	455 019 748
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	56 140 742	-	-	-	56 140 742	-	-	-	-	-	56 140 742	56 140 742
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné pôžičky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	6 639	-	-	-	6 639	-	-	-	-	-	6 639	6 639
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok spolu	56 147 381	0	0	0	56 147 381	0	0	0	0	0	56 147 381	56 147 381
Neobežný majetok spolu	971 860 057	12 520 288	3 372 968	0	981 007 377	457 139 433	25 540 629	3 377 031	0	479 303 030	501 704 347	514 720 625

Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s.
Prehľad o pohybe neobežného majetku v EUR
31.12.2018

IČO: 35850370

DIČ: 2020263432

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2018	1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017
Aktivované náklady na vývoj	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Softvér	3 300 906	-	-	2 462 825	5 763 731	2 867 694	443 525	-	-	3 311 219	2 452 512	433 212
Oceniteľné práva	1 006 909	-	-	898 710	1 905 619	534 571	346 473	871	-	880 172	1 025 446	472 338
Goodwill	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	2 882 200	-	-	-	2 882 200	2 859 227	22 973	-	-	2 882 200	-	22 973
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	1 871 252	1 566 803	-	-3 361 536	76 519	982	-	-	-	982	75 537	1 870 270
Poskytnuté preddavky na dlhod. nehm. majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	9 061 267	1 566 803	0	0	10 628 069	6 262 474	812 971	871	0	7 074 574	3 553 496	2 798 793
Pozemky	76 759 885	-	11 379	63 494	76 812 000	-	-	-	-	-	76 812 000	76 759 885
Stavby	656 947 929	-	156 002	18 519 385	675 311 313	351 663 397	15 962 458	169 287	17 800	367 438 769	307 872 543	305 284 532
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	113 067 373	-	299 223	7 410 158	120 178 308	74 182 144	7 688 866	303 922	-17 800	81 584 889	38 593 419	38 885 229
Pestovateľské celky trvalých porastov	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Základné stádo a ťažné zvieratá	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	134 620	-	-	-	134 620	-	-	-	-	-	134 620	134 620
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	35 329 294	21 568 009	5 972	-25 993 037	30 898 295	873 258	241 283	73 339	-	1 041 201	29 857 094	34 456 036
Poskytnuté preddavky na dlhod. hm. majetok	1 840 863	150 000	240 791	-	1 750 071	-	-	-	-	-	1 750 071	1 840 863
Dlhodobý hmotný majetok spolu	884 079 964	21 718 009	713 366	0	905 084 607	426 718 799	23 892 608	546 548	0	450 064 859	455 019 748	457 361 165
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	56 140 742	-	-	-	56 140 742	-	-	-	-	-	56 140 742	56 140 742
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné pôžičky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	6 639	-	-	-	6 639	-	-	-	-	-	6 639	6 639
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok spolu	56 147 381	0	0	0	56 147 381	0	0	0	0	0	56 147 381	56 147 381
Neobežný majetok spolu	949 288 612	23 284 812	713 366	0	971 860 057	432 981 273	24 705 579	547 419	0	457 139 433	514 720 625	516 307 339

4. Zásoby

Zásoby sú poistené pre prípad krádeže nasledovne:

zásoby – súbor

- FLExA + EC do poistnej sumy 10 000 EUR
- zásoby - krádež, lúpež do poistnej sumy 10 000 EUR

Spoločnosť nevytvorila k 31.12.2019 opravnú položku k zásobám (k 31.12.2018: 0 EUR).

5. Pohľadávky

Zoznam 10 najväčších dlžníkov je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Názov dlžníka	Hodnota pohľadávky k 31.12.2019 v EUR
Hlavné mesto SR Bratislava	1 100 292
Mestská časť Bratislava - Ružinov	653 840
Gemeinde Amt Kittsee	390 850
Veolia Energia Slovensko, a.s.	251 146
Bratislavská teplárenská, a.s.	227 437
Bytové družstvo Petržalka	222 610
Železnice Slovenskej republiky Bratislava	158 780
RAJO a.s.	142 654
H-PROBYT, spol. s r.o.	121 699
SLOVNAFT, a.s.	121 594

Spoločnosť uzatvorila s Mestskou časťou Bratislava - Ružinov dňa 9.6.2017 Dohodu o urovaní, ktorej súčasťou je splátkový kalendár so splátkami do 31.12.2020. Dňa 26.11.2019 Spoločnosť uzatvorila k Dohode s mestskou časťou dodatok č. 1, ktorého predmetom je zníženie mesačných splátok a predĺženie harmonogramu splátok do 28.2.2022. Mestská časť splátkový kalendár dodržiava. Voči Hlavnému mestu Slovenskej republiky Bratislava vytvorila Spoločnosť opravné položky vo výške 405 tis. EUR.

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2019 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2019 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	405 405	597	-	-	406 002
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 399 700	-	-	382 743	2 016 956
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	-	-	-	-	-
Iné pohľadávky	-	-	-	-	-
Spolu	2 805 105	597	0	382 743	2 422 958

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky. K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Pohľadávky po lehote splatnosti	6 605 404	8 680 335
Pohľadávky v lehote splatnosti	7 687 205	8 506 462
Spolu	14 292 609	17 186 797

Na pohľadávky je v prospech Tatra banky, a.s. zriadené záložné právo. Najvyššia zabezpečovacia suma je 115 mil. EUR.

6. Vlastné akcie

Spoločnosť má v držbe 714 771 ks vlastných akcií v menovitej hodnote 23 723 250 EUR (obstarávacia cena akcií bola 1 927 338 EUR), čo predstavuje 8,43%-ný podiel na upísanom základnom imaní. Spoločnosť nadobudla vlastné akcie ich postupným odkúpením od drobných akcionárov ešte v minulých obdobiach.

7. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Peňažné prostriedky sú poistené nasledovne:

Peňažné prostriedky v trezore

- FLExA + EC do poistnej sumy 5 000 EUR
- peniaze v trezore - krádež, lúpež do poistnej sumy 5 000 EUR

Peňažné prostriedky pri preprave

- peniaze pri preprave - lúpež do poistnej sumy 5 000 EUR

8. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
nájom pozemkov	326 054	329 661
ostané služby - predplatné, licencie a pod.	2	461
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	326 056	330 122
Náklady budúcich období - krátkodobé		
podpora programov, licencie	4 943	1 152
poistné	104 389	96 883
nájomné	6 806	12 733
ostatné služby - telekomunikácie, predplatné a pod.	9 611	6 569
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	125 748	117 337
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
dohadná položka za vodné, stočné, zrážky a ostatné služby	4 081 821	5 045 379
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	4 081 821	5 045 379
Spolu	4 533 625	5 492 838

Hodnota dohadnej položky za vodné, stočné a ostatné služby predstavuje výnosy z dodávok a výkonov realizovaných v roku 2019, ktoré budú vyfakturované v roku 2020.

9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2019 tvorí 8 477 431 akcií v nominálnej hodnote 33,19 EUR/akcia, t. j. 281 365 935 EUR (k 31. decembru 2018: 281 365 935 EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Strata na akciu v roku 2019 predstavuje hodnotu -0,3516 EUR (rok 2018: zisk 0,0717 EUR/akcia).

Účtovný zisk za rok 2018 v hodnote 608 061 EUR bol rozdelený nasledovne:

	EUR
Povinný prídelený do zákonného rezervného fondu	60 806
Prídelený do sociálneho fondu	150 000
Prídelený do ostatných fondov (fond rozvoja)	397 255
Spolu	<u>608 061</u>

O vysporiadaní výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2019 rozhodne valné zhromaždenie.

10. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2019 EUR	Tvorba	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2019 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	2 034 954	393 714	24 490	169 181	2 234 997
Zákonné rezervy dlhodobé					
Revitalizácia skládky odpadu	7 269	0	0	0	7 269
Zákonné rezervy dlhodobé spolu	7 269	0	0	0	7 269
Ostatné rezervy dlhodobé					
Súdne spory	1 367 888	214 254	24 490	169 181	1 388 471
Odchodné do dôchodku	659 797	179 460	0	0	839 257
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	2 027 685	393 714	24 490	169 181	2 227 728
Krátkodobé rezervy, z toho:	2 030 707	3 277 337	1 445 994	68 649	3 793 401
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane odvodov	444 462	540 445	377 374	67 089	540 445
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	444 462	540 445	377 374	67 089	540 445
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny vrátane odvodov	550 720	0	550 720	0	0
Overenie účtovnej závierky	40 000	49 000	40 000	0	49 000
Ostatné služby	995 525	2 687 891	477 900	1 561	3 203 955
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	1 586 245	2 736 891	1 068 620	1 561	3 252 955
Rezervy spolu	<u>4 065 661</u>	<u>3 671 051</u>	<u>1 470 483</u>	<u>237 831</u>	<u>6 028 398</u>

Rezerva na pasívne súdne spory sa tvorí do doby rozhodnutia súdu o jednotlivých súdnych sporoch, na základe odborných posúdení právnickými zástupcami Spoločnosti, ktorí majú najrelevantnejšie informácie o priebehoch súdnych sporov, dôkazových materiáloch a pod.

Rezervu na ostatné služby tvorí najmä rezerva na úroky z omeškania, rezerva na 10% maržu z výkonov realizovaných dcérskou spoločnosťou Infra Services, a. s. a sporná hodnota nájomného za používanie pozemkov. Rezervu na pozemky tvorí suma vo výške dvojročného sporného nájomného za užívanie pozemkov, nakoľko v prípade súdneho vymáhania, ak nedôjde k dohode o urovnaní, majiteľ pozemkov má právne vymožitelný nárok za obdobie dvoch rokov bezdôvodného obohatenia sa zo strany Spoločnosti.

11. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Závazky po lehote splatnosti	915 536	9 010 451
Závazky v lehote splatnosti	18 651 351	24 293 074
	19 566 887	33 303 525

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2019 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	10 487 956	9 114 056	1 373 900	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	7 347 910	6 317 052	1 030 858	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	794 890	794 890	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	669 231	669 231	0	0
Daňové záväzky a dotácie	212 643	212 643	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	54 257	54 257	0	0
	19 566 887	17 162 130	2 404 757	0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2018 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	21 020 636	19 510 057	1 510 579	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	10 544 712	8 823 185	1 721 527	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	295 382	295 382	0	0
Záväzky voči zamestnancom	643 708	643 708	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	523 647	523 647	0	0
Daňové záväzky a dotácie	225 204	225 204	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0		0	0
Iné záväzky	50 236	50 236	0	0
	<u>33 303 525</u>	<u>30 071 419</u>	<u>3 232 106</u>	<u>0</u>

12. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	-19 309 225	-12 881 088
– zdaniteľné	47 089 069	44 420 330
Nevyužité daňové straty, daňové odpočty a iné daňové nároky	-2 203 671	-4 761 782
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
	5 370 996	5 623 267
Nevyužité daňové licencie	0	-65
Odložený daňový záväzok	5 370 996	5 623 202
Vykázaný odložený daňový záväzok	5 370 996	5 623 202
		EUR
Stav k 31. decembru 2018		5 623 202
Stav k 31. decembru 2019		5 370 996
Zmena		-252 205
z toho:		
– zaúčtované do výsledku hospodárenia		-680 791
– zaúčtované do vlastného imania		428 585

13. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Stav k 1. januáru	178 863	162 705
Tvorba na ťarchu nákladov	169 722	161 667
Tvorba zo zisku	150 000	150 000
Čerpanie	-306 800	-295 510
Stav k 31. decembru	191 785	178 863

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

14. Bankové úvery

Spoločnosť v roku 2013 uzatvorila zmluvu o splátkovom úvere s Tatra bankou, a.s. na poskytnutie bankového úveru v celkovej hodnote 80 mil. EUR za účelom financovania investičných projektov a nákup investičného majetku. Spoločnosť uzatvorila dňa 31.7.2017 s Tatra bankou, a.s. dodatok k zmluve o úvere, ktorým bola Spoločnosti znížená úroková sadzba z pôvodnej úrovne EURIBOR + 1,15 % p. a. na úroveň EURIBOR + 0,65 % p. a.

Spoločnosť v roku 2018 uzatvorila zmluvu o splátkovom úvere s Tatra bankou, a.s. na poskytnutie bankového úveru v celkovej hodnote 5,3 mil. EUR (podľa zmluvy; v skutočnosti bolo čerpané 5,16 mil. EUR) za účelom splatenia úverových záväzkov voči Všeobecnej úverovej banke, a.s. Úroková sadzba bola dohodnutá na úrovni 3M EURIBOR + 0,40 % p. a.

Spoločnosť dňa 02.10.2019 uzatvorila zmluvu o kontokorentnom úvere s Tatra bankou, a.s. na poskytnutie krátkodobého úveru s celkovým limitom čerpania 8 mil. EUR pre účely krytia krátkodobých výpadkov cashflow. Úroková sadzba bola dohodnutá na úrovni 1M EURIBOR+0,53 % p.a. K 31.12.2019 čerpala Spoločnosť úver vo výške 1,13 mil. EUR.

Bankové úvery sú zabezpečené záložným právom na pohľadávky Spoločnosti.

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2019	Suma istiny v EUR k 31.12.2018
Dlhodobé bankové úvery				
Bankový úver - TTB starý	EURIBOR+0,65%	31.12.2020	0	57 500 000
Bankový úver - TTB nový	3M EURIBOR+0,40%	31.12.2020	0	5 157 448
			0	62 657 448
Krátkodobé bankové úvery				
Bankový úver - TTB starý - krátkodobá časť	EURIBOR+0,65%	31.12.2020	57 500 000	4 500 000
Bankový úver - TTB nový - krátkodobá časť	3M EURIBOR+0,40%	31.12.2020	5 157 448	0
Kontokorentný úver TTB	1M EURIBOR+0,53%	30.9.2020	1 133 658	0
Kreditné platobné karty		mesačne	781	2 440
			63 791 887	4 502 440
Spolu			63 791 887	67 159 888

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	63 791 887	4 502 440
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	62 657 448
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	63 791 887	67 159 888

Spoločnosť vykazuje zostatkovú časť bankových úverov ako krátkodobé bankové úvery z dôvodu ich splatnosti k 31.12.2020, avšak Spoločnosť plánuje do konca roka 2020 oba úvery refinancovať.

15. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
dotácie zo ŠR	3 551 076	3 866 404
dotácie z eurofondov	21 929 104	23 518 715
dary	11 852 321	8 495 494
ostatné dotácie	3 992 170	4 324 357
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	41 324 670	40 204 970
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
dotácie zo ŠR	343 823	343 891
dotácie z eurofondov	2 136 217	1 963 338
dary	464 041	363 298
ostatné dotácie	332 183	332 183
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	3 276 264	3 002 710
Spolu	44 600 934	43 207 680

Spoločnosť neviduje zostatky na účtoch výdavkov budúcich období. K dotáciám pozri bod B.17.

D. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

Spoločnosť, či už ako prenajímateľ alebo ako nájomca, má pohľadávky, resp. záväzky iba z operatívneho prenájmu, ktorého predmetom je najmä prenájom motorových vozidiel.

E. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2019			2018		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-3 657 985			694 058		
z toho teoretická daň		-768 177	21,00 %		145 752	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 466 606	307 987	-8,42 %	795 969	167 153	24,08 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-931 429	-195 600	5,35 %	-1 176 845	-247 138	-35,61 %
Nevyužitá daňové straty, daňové odpočty a iné daňové nároky						
Daň vyberaná zrážkou		29	0,00 %		26	0,00 %
Daňová licencia						
Iné	-102 724	-21 572	0,59 %	96 205	20 203	2,91 %
	<u>-3 225 532</u>	<u>-677 333</u>	<u>18,52 %</u>	<u>409 386</u>	<u>85 997</u>	<u>12,39 %</u>
Splatná daň		<u>3 458</u>	<u>-0,09 %</u>		<u>710</u>	<u>0,10 %</u>
Odložená daň		<u>-680 791</u>	<u>18,61 %</u>		<u>85 287</u>	<u>12,29 %</u>
Celková vykázaná daň		<u>-677 333</u>	<u>18,52 %</u>		<u>85 997</u>	<u>12,39 %</u>

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2019 EUR	2018 EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2018: 21 %).

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2019 EUR	2018 EUR
Slovenská republika		
vodné	43 814 279	43 860 408
stočné a zrážky	45 314 548	45 423 369
ostatné služby	2 428 133	1 925 886
	91 556 960	91 209 662
Rakúska republika		
stočné a zrážky	11 353	439 785
	11 353	439 785
Spolu	91 568 313	91 649 447

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmenu stavu zásob vlastnej výroby vykázanú vo výkaze ziskov a strát predstavuje hodnota realizácie rekonštrukcie vodovodnej a kanalizačnej infraštruktúry v havarijnom stave, ktorej vlastníkom nie je Spoločnosť a ktorá je vykonávaná na základe uzatvorenej zmluvy o dielo.

	Stav k		Zmena stavu
	31. 12. 2019 EUR	31. 12. 2018 EUR	2019 EUR
Nedokončená výroba	0	511 644	-511 644
Spolu	0	511 644	-511 644

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2019 EUR	2018 EUR
Dlhodobý hmotný majetok	582 009	550 168
Spolu	582 009	550 168

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2019 EUR	2018 EUR
Náhrada škody od poisťovne	217	6 768
Náhrada škody za neoprávnené napojenie, odber a vypúšťanie	131 510	57 829
Rozpustenie darov	690 788	427 133
Rozpustenie dotácie zo ŠR	681 955	681 405
Rozpustenie dotácie z eurofondov	2 063 519	1 984 160
Zmluvné pokuty, úroky z omeškania, kompenzačné platby	567 145	83 575
Náhrady súdnych trov, odpis záväzkov a iné	626 101	105 639
Spolu	4 761 235	3 346 509

5. Náklady na poskytnuté služby

	2019	2018
	EUR	EUR
Opravy a udržiavanie majetku	14 235 766	16 308 348
Náklady na IT	3 394 581	3 211 336
Prenájom vozidiel	2 464 890	2 465 050
Nájomné	284 654	294 981
Strážna služba	1 375 031	1 366 088
Telekomunikačné služby	729 151	653 591
Likvidácia kalu	5 430 252	5 486 005
Právne a ekonomické poradenstvo	739 519	989 777
Výmena a odčítanie vodomero, montáž prípojok a vodomero	2 856 147	2 895 552
Špecializovaná doprava	939 798	1 038 175
Audit a poradenstvo	60 100	53 000
Poštovné, hybridná pošta	799 356	613 657
Odvoz a likvidácia odpadov	120 559	128 385
Režimové sledovanie	134 982	133 462
Marketing	92 337	400 643
Revízie a diagnostika	506 322	574 917
Zimná a letná údržba	463 276	530 577
Ostatné	2 695 625	3 288 396
Spolu	37 322 343	40 431 940

6. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2019	2018
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	60 100	46 700
Iné uisťovacie služby	0	0
Súvisiace auditorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	6 300
Spolu	60 100	53 000

7. Osobné náklady

	2019	2018
	EUR	EUR
Mzdy	13 455 868	13 027 652
Ostatné náklady na závislú činnosť	313 226	181 900
Sociálne poistenie	3 378 972	3 480 497
Zdravotné poistenie	1 437 956	1 336 174
Sociálne zabezpečenie	1 606 538	967 793
Spolu	20 192 560	18 994 015

8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2019 EUR	2018 EUR
Dary	1 075	31 500
Zmluvné a ostatné pokuty a penále	30 963	12 516
Odpis pohľadávok	677 029	0
Poistenie organizácie, majetku	388 454	442 180
Tvorba a zúčtovanie rezerv	2 536 110	-1 568 970
Manká a škody	751	737
Iné	67 704	94 829
Spolu	3 702 086	-987 207

9. Finančné výnosy

	2019 EUR	2018 EUR
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladaneho majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskych účtovných jednotkách	931 429	1 176 709
Výnosové úroky	155	136
Ostatné finančné výnosy	1	5
Spolu	931 584	1 176 850

Spoločnosti boli v roku 2019 vyplatené dividendy od dcérskej spoločnosti Infra Services, a. s. v hodnote 741 429 EUR (rok 2018: 859 709 EUR) a od dcérskej spoločnosti BIONERGY, a. s. v hodnote 190 000 EUR (rok 2018: 317 000 EUR).

10. Finančné náklady

	2019 EUR	2018 EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	411 955	476 891
Bankové poplatky	137 848	97 698
Poplatky za poštové poukazy	24 190	27 281
Iné	7 041	7 197
Spolu	581 034	609 067

11. Kurzové zisky

	2019 EUR	2018 EUR
Kurzové zisky	1	5
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	1	5

12. Kurzové straty

	2019 EUR	2018 EUR
Kurzové straty	48	142
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	48	142

13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2019 EUR	2018 EUR
Slovenská republika	Vodné	43 814 279	43 860 408
	Stočné a zrážky	45 314 548	45 423 369
	Ostatné služby	2 428 133	1 925 886
	Zmena stavu nedokončenej výroby	-511 644	0
	Aktivácia dlhodobého majetku	582 009	550 168
	Zmluvné pokuty a penále	567 145	83 575
	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	4 194 091	3 262 934
	Úroky	155	136
	Kurzové zisky	1	5
Rakúska republika	Stočné a zrážky	11 353	439 785
	Spolu	96 400 068	95 546 264

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienены majetok a podmienené záväzky

Daňové riziká

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Iné riziká

Spoločnosť analyzuje správnosť postupu pri verejnom obstarávaní a pri zverejňovaní zmlúv s dodávateľmi a možné dopady týchto skutočností na platnosť týchto zmlúv a na účtovnú závierku. Zároveň v spoločnosti prebehli kontroly Najvyššieho kontrolného úradu, ktoré sa týkali aj týchto skutočností. Ide hlavne o zmluvu s dcérskou spoločnosťou Infra Services, a. s. v súvislosti s rámcovou zmluvou na dodávky služieb. Možné dopady na účtovnú závierku, ak budú potrebné, nie je možné k dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky odhadnúť, avšak môžu byť významné.

Regulačný rámec v oblasti rozvoja a prevádzkovania verejných vodovodov a verejných kanalizácií

Podnikanie v oblasti verejných vodovodov a verejných kanalizácií upravuje zákon č. 442/2002 Z. z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov. Zákon, okrem iného, upravuje zriaďovanie, rozvoj a prevádzku verejných vodovodov a verejných kanalizácií, práva a povinnosti ich prevádzkovateľov a taktiež dohľad zo strany orgánov verejnej správy, predovšetkým v oblasti dodržiavania kvalitatívnych ukazovateľov pre pitnú vodu a odvádzanie odpadových vôd.

Ceny vo vodohospodárskom odvetví a podmienky ich uplatňovania upravuje Úrad pre reguláciu sieťových odvetví (ďalej len „ÚRSO“) zákonom č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov a Vyhláškou ÚRSO č. 204/2018 Z. z. z 27. júna 2018, ktorou sa mení a dopĺňa Vyhláška ÚRSO č. 21/2017 Z. z. z 13. februára 2017, ktorou sa ustanovuje cenová regulácia výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou.

Spôsob vykonávania cenovej regulácie zohľadňuje rozsah, štruktúru a výšku ekonomicky oprávnených nákladov, ktoré boli preukázateľne vynaložené na vykonávanie regulovanej činnosti, spôsob určenia výšky primeraného zisku vrátane rozsahu investícií, ktoré možno do ceny započítať, ako aj spôsob výpočtu maximálnej ceny za výrobu, distribúciu a dodávku pitnej vody a odvedenie a čistenie odpadovej vody, podklady návrhu ceny, postup a podmienky uplatňovania ceny.

Cieľom právnej úpravy Vyhlášky ÚRSO č. 204/2018 Z. z. je zabezpečiť pri zmene cenových rozhodnutí o maximálnych cenách za výrobu, distribúciu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou, počas regulačného obdobia 2017 – 2021, zohľadnenie výšky primeraného zisku a uplatnenie odpisov z majetku používaného na regulovanú činnosť vo výške, ktorá je ekonomicky oprávneným nákladom. Významnou zmenou je úprava metódy pre výpočet primeraného zisku a v úprave metódy výpočtu faktora investičného rozvoja.

ÚRSO vo veci rozhodnutia o návrhu cien za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom, výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou vydal dňa 24.02.2017 právoplatné cenové rozhodnutie č. 0158/2017/V, určil Spoločnosti ceny platné na obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2021.

Právoplatné cenové rozhodnutie č.0158/2017/V, ktorým ÚRSO určuje ceny na obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2021:

<u>právoplatné cenové rozhodnutie</u>	<u>EUR/m³ bez DPH</u>
maximálna cena za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom	0,9359
maximálna cena za výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom	0,6547
maximálna cena za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou	0,9216

Maximálny povolený výnos je stanovený na základe oprávnených nákladov, vrátane odpisov odvodených z regulovanej bázy aktív určenej ÚRSO a ziskovej prírážky. Existujú inherentné neistoty, ktoré by mohli ovplyvniť určovanie budúcich taríf ÚRSO, a budúcu realizovateľnú hodnotu majetku.

Environmentálna legislatíva v oblasti ochrany vôd

Dňa 13. mája 2004 schválil parlament Slovenskej republiky zákon č. 364/2004 Z. z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon), do ktorého boli tiež zahrnuté požiadavky smernice Rady 91/271/EHS o čistení komunálnych odpadových vôd v znení smernice Komisie 98/15/ES, nariadenia EP a Rady (ES) 1882/2003 a nariadenia EP a Rady (ES) č. 1137/2008 s cieľom dosiahnuť dobrý stav vôd v súlade s Vodným plánom Slovenska, t. j. intenzifikovať čistiare odpadových vôd, vybudovať nové čistiare odpadových vôd a dobudovať verejné kanalizácie. Na základe tohto zákona má Spoločnosť povinnosť dobudovať verejnú kanalizáciu so zabezpečením čistenia odpadových v aglomeráciách s počtom obyvateľov nad 2 000 a zabezpečiť dodržanie legislatívnych požiadaviek týkajúcich sa kvality vypúšťanej vyčistenej odpadovej vode v oblasti odstraňovania nutričov a fosforu.

Spoločnosť financuje tieto investície z vlastných zdrojov a cudzích zdrojov (k úverom pozri bod C.14.) s využitím dotácií zo štátneho rozpočtu a fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“).

Na základe vodného zákona Spoločnosť odvádza poplatky vo výške 0,0332 EUR/m³ za odobratú vodu z podzemných zdrojov a v zmysle Nariadenia vlády SR č. 755/2004 Z. z., ktorou sa ustanovuje výška neregulovaných platieb, výška poplatkov a podrobnosti súvisiace so spoplatňovaním užívania vôd, odvádza aj poplatky za vypúšťanie odpadových vôd do povrchových vôd. V roku 2019 Spoločnosť odvieďla na základe vydaného Rozhodnutia SLOVENSKEHO VODOHOSPODÁRSKEHO PODNIKU, štátneho podniku preddavky na poplatky za odobratú vodu z podzemných zdrojov vo výške 2 107 515 EUR (v roku 2018: 2 145 231 EUR). Skutočná výška nákladov za odobratú vodu je vo výške 2 104 802 EUR.

Spoločnosť na základe vydaného Rozhodnutia SLOVENSKEHO VODOHOSPODÁRSKEHO PODNIKU, štátneho podniku odvieďla v roku 2019 poplatky za vypúšťanie odpadových vôd do povrchových vôd vo výške 207 519 EUR (v roku 2018: 200 322 EUR). Spoločnosť predpokladá, že jej bude v roku 2020 vrátená celá suma 207 519 EUR, nakoľko vypúšťané odpadové vody v ani jednom prípade neprekročili v ukazovateľoch znečistenia koncentračné a bilančné limity spoplatnenia.

Dotácie

Spoločnosť využíva na spolufinancovanie projektov, ktorých predmetom je zabezpečenie zvýšenia účinnosti čistenia odpadových vôd s cieľom splnenia legislatívnych požiadaviek na odstraňovanie nutričov a fosforu vo vyčistenej odpadovej vode v súlade s európskou legislatívou, dotácie z Kohézneho fondu (EÚ) a štátneho rozpočtu.

Projekty spolufinancované z dotácií Kohézneho fondu a štátneho rozpočtu v rámci Operačného programu Životné prostredie – INVESTÍCIA DO VAŠEJ BUDÚCNOSTI:

- Odkanalizovanie Podunajskej časti Bratislavského regiónu v častiach:
 - Intenzifikácia a modernizácia Ústrednej čistiare odpadových vôd Vrakuňa, 2. stavba
 - Intenzifikácia a modernizácia Čistiare odpadových vôd Petržalka, 2. stavba

Zabezpečenie čistenia odpadových vôd sa týkalo časti hlavného mesta Bratislavy prislúchajúcej k povodiu hraničného toku Dunaj, ale čiastočne aj splaškových odpadových vôd prečerpávaných do Bratislavy z časti Malokarpatského regiónu (po Pezinok). Realizácia projektu bola zahájená dňa 8.11.2013. Práce boli ukončené v novembri 2015. Po následnej kolaudácii vydal Okresný úrad povolenie na skúšobnú prevádzku, ktorá začala vo februári 2016. Na základe vydaného povolenia Spoločnosť stavbu v roku 2016 zaradila do majetku. Po ročnej skúšobnej prevádzke sú obe čistiarne v trvalej prevádzke.

- Dobudovanie kanalizácie a čistiarne odpadových vôd v aglomerácii Modra

Projekt pozostával z rekonštrukcie ČOV Modra, z dobudovania splaškovej kanalizácie v meste Modra a z odkanalizovania obce Dubová. Realizácia projektu začala dňa 30.6.2014. Práce boli ukončené v decembri 2015, následne bola stavba skolaudovaná a uvedená do skúšobnej prevádzky. Na základe povolenia na skúšobnú prevádzku Spoločnosť stavbu zaradila v roku 2016 do majetku. V súčasnosti je stavba v trvalej prevádzke.

Projekt spolufinancovaný z Kohézneho fondu a ŠR v rámci Operačného programu Kvalita životného prostredia

- Čistiareň odpadových vôd Rohožník – rekonštrukcia a modernizácia

Projekt bol spolufinancovaný z prostriedkov EÚ a jeho cieľom bolo zlepšenie odvádzania a čistenia komunálnych odpadových vôd v aglomeráciách nad 2 000 ekvivalentných obyvateľov v zmysle záväzkov Slovenskej republiky voči Európskej únii. Fyzická realizácia stavby začala 19.7.2017. Práce boli ukončené v januári 2019. ČOV je skolaudovaná a uvedená do skúšobnej prevádzky. Po jej vyhodnotení bude podaná žiadosť o povolenie na trvalú prevádzku.

V súlade s podmienkami zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku podliehajú ukončené investičné projekty povinnému päťročnému monitorovaniu zo strany Ministerstva životného prostredia SR, kde Spoločnosť má povinnosť jedenkrát ročne po dobu piatich rokov od uvedenia do trvalej prevádzky zasielať plnenie ukazovateľov (finančné toky, merateľné ukazovatele, t. j. počet ekvivalentných obyvateľov napojených na novovybudovanú kanalizačnú sieť, resp. rekonštruované čistiarne odpadových vôd a počet vyriešených aglomerácií). Ministerstvo vyhodnotí splnenie podmienok zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku až po ukončení monitorovacieho obdobia a v prípade nedodržania predpokladov finančnej analýzy, resp. merateľných ukazovateľov môže prikróčiť ku korekciám, t. j. vráteniu časti získanej dotácie v zmysle podmienok zmluvy.

Pri príprave a realizácii jednotlivých stavieb Spoločnosť kladie dôraz na využívanie najnovších informačných technológií, čím sa zabezpečuje ich riadne fungovanie v systéme vodovodov a kanalizácií prostredníctvom centrálného dispečingu. Nové technológie zároveň umožňujú zvýšenie ochrany objektov z hľadiska bezpečnosti.

Na dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý spolufinancovaním z dotácií sa vzťahuje podmienka zachovania vlastníctva tohto majetku minimálne po dobu 5 rokov od ukončenia projektov.

Súdne spory

Spoločnosť je v súčasnosti zaangažovaná v niekoľkých pasívnych súdnych sporoch. Konečný výsledok týchto sporov môže vyústiť do záväzkov vyšších, než sú zaúčtované rezervy a tieto rozdiely môžu byť významné. Výška rezerv a iné informácie, ktoré sa vzťahujú na jednotlivé právne a iné spory, nie sú samostatne zverejnené, pretože manažment Spoločnosti sa domnieva, že ich zverejnenie by mohlo vážne ohroziť pozíciu Spoločnosti v týchto sporoch.

Voči spoločnosti sú vedené nasledovné súdne spory so žalovanou istinou s príslušenstvom vo významnej výške, pri ktorých spoločnosť predpokladá nízke riziko neúspechu:

- žalobca: Blockchain SK, s.r.o., žalovaná istina s príslušenstvom: 731 tis. EUR,
- žalobca: BLUECUBE s.r.o., žalovaná istina s príslušenstvom: 5,97 mil. EUR,
- žalobcovia: K. Ježeková, Z. Hollá, J. Hollý, G. Kaliňáková, žalovaná istina s príslušenstvom: 367 tis. EUR.

Bankové úvery

Pre zachovanie aktuálne platných podmienok úverových zmlúv s Tatra bankou, a.s. je Spoločnosť povinná spĺňať nasledovné ukazovatele:

Ukazovateľ	Limit	Dosiahnutá hodnota k 31.12.2019	Dosiahnutá hodnota k 31.12.2018
Ukazovateľ krytia dlhovej služby DSCR	minimálne 1,2	4,28	4,78
Debt/EBITDA	maximálne 6	3,03	2,65
Podiel vlastného imania k celkovým pasívam	minimálne 55 %	73,32 %	71,64 %

K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2019 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvedených v účtovnej závierke za rok 2019, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Vypuknutie pandémie nového koronavírusu COVID-19 a potenciálne dopady považuje Spoločnosť za udalosť po konci účtovného obdobia, ktorá si nevyžaduje úpravu účtovnej závierky za rok 2019. Spoločnosť posúdila dôsledky tejto pandémie a ku dňu zostavenia závierky je presvedčená, že aktuálna situácia nevedie k významnej neistote predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v Skupine (dcérske účtovné jednotky), materská a sesterské účtovné jednotky, ako aj štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia.

Transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami (Infra Services, a. s. a BIONERGY, a. s.)

Výnosy Spoločnosti voči dcérskym účtovným jednotkám sú uvedené v nasledovnom prehľade:

	2019 EUR	2018 EUR
Vodné, stočné, zrážky, čistenie odpad.vôd, úžitková voda	42 908	46 318
Prenájom majetku	79 021	99 435
Ostatné služby, refakturácie	254 504	280 387
Výnosy spolu	376 433	426 139

Náklady Spoločnosti voči dcérskym účtovným jednotkám sú uvedené v nasledovnom prehľade:

	2019 EUR	2018 EUR
Spotreba elektrickej energie a tepla	2 818 935	2 540 611
Likvidácia surového kalu	5 089 844	5 222 178
Spotreba materiálu a vodomero	505 876	507 891
Opravy a údržba majetku	13 209 311	15 284 516
Hybridná pošta	799 257	613 580
Prenájom vozidiel	2 464 890	2 465 050
Služby IT	2 997 019	2 822 909
Prípojky, montáž, výmeny a odčítanie vodomero	2 856 159	2 895 552
Zimná a letná údržba	463 276	530 577
Špecializovaná doprava	939 798	1 038 175
Ostatné služby	3 297 685	2 379 724
Nákupy spolu	35 442 048	36 300 762

Majetok a záväzky z transakcií s dcérskymi účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Obstaranie materiálu	39 630	159 724
Obstaranie majetku, rekonštrukcie	6 018 850	16 171 172
Pohľadávky z obchodného styku	30 217	4 711
Časové rozlíšenie	4 813	68 493
Majetok spolu	6 093 509	16 404 101
Záväzky z obchodného styku	10 485 708	20 984 346
Rezervy a nevyfakturované dodávky	1 464 362	512 567
Záväzky spolu	11 950 070	21 496 913



Transakcie s materskou účtovnou jednotkou (Hlavné mesto SR Bratislava)

Výnosy Spoločnosti voči materskej účtovnej jednotke sú uvedené v nasledovnom prehľade:

	2019	2018
	EUR	EUR
Vodné	99 792	101 893
Stočné, zrážky	1 840 259	1 828 163
Stavebné práce	500 000	0
Ostatné služby	5 518	2 559
Výnosy spolu	2 445 569	1 932 615

Náklady Spoločnosti voči materskej účtovnej jednotke sú uvedené v nasledovnom prehľade:

	2019	2018
	EUR	EUR
Nájom pozemkov a kolektorov	195 402	193 723
Poplatky za odpad	19 805	19 669
Daň z nehnuteľností	100 998	101 034
Reklamné služby	5 143	30 608
Nákupy spolu	321 348	345 035

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	1 100 292	601 528
Preddavky na nákup dlhodobého majetku	51 087	51 087
Majetok spolu	1 151 379	652 615
Záväzky z obchodného styku	180	36 175
Záväzky spolu	180	36 175

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť, Odvoz a likvidácia odpadov, a.s., KSP, s.r.o., METRO Bratislava a.s.)

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami):

Výnosy Spoločnosti voči sesterským účtovným jednotkám sú uvedené v nasledovnom prehľade:

	2019	2018
	EUR	EUR
Vodné	107 861	100 912
Stočné, zrážky	235 890	236 974
Ostatné služby	1 920	6 002
Výnosy spolu	345 672	343 887

Náklady Spoločnosti voči sesterským účtovným jednotkám sú uvedené v nasledovnom prehľade:

	2019	2018
	EUR	EUR
Poplatky za komunálny odpad	1 073	881
Reklamné služby	0	608
Nákupy spolu	1 073	1 489

Majetok a záväzky z transakcií so sesterskými účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	31 559	35 797
Majetok spolu	31 559	35 797
Záväzky z obchodného styku	352	264
Záväzky spolu	352	264

Transakcie s verejnou správou

Okrem vzájomných vzťahov s materskou účtovnou jednotkou a sesterskými účtovnými jednotkami Spoločnosť eviduje nasledovné vzájomné vzťahy so subjektami verejnej správy.

10 najvýznamnejších zákazníkov:

Železnice SR, Univerzitná nemocnica Bratislava, Spokojné bývanie, s.r.o., Prvá ružinovská spoločnosť, a.s., Univerzita Komenského v Bratislave, Slovenská technická univerzita, Ministerstvo vnútra SR, Bytový podnik Petržalka, s.r.o., Bytový podnik Podunajské Biskupice, Mestská časť Bratislava – Staré Mesto

Výnosy z transakcií so subjektami verejnej správy (10 najvýznamnejších zákazníkov):

	2019	2018
	EUR	EUR
Vodné	3 087 660	3 049 825
Stočné, zrážky	3 462 797	3 476 779
Ostatné služby	5 920	6 033
Výnosy spolu	6 556 377	6 532 637

Transakcie s ostatnými subjektami verejnej správy sú v nevýznamnej výške.

Majetok z transakcií so subjektami verejnej správy (10 najvýznamnejších dlžníkov):

Mestská časť BA – Ružinov, Železnice SR, Bytový podnik Petržalka, s.r.o., Univerzitná nemocnica Bratislava, Spokojné bývanie, s.r.o., Univerzita Komenského v Bratislave, Ministerstvo vnútra SR, Prvá ružinovská spoločnosť, a.s., Slovenská technická univerzita, Bytový podnik Podunajské Biskupice.

	2019	2018
	EUR	EUR
Obstaranie majetku	0	222 950
Pohľadávky z obchodného styku	1 337 265	2 278 158
Majetok spolu	1 337 265	2 501 108

10 najvýznamnejších dodávateľov:

Obec Borský Mikuláš, Lesy SR š. p., Slovenská pošta, a.s., Výskumný ústav vodného hospodárstva, Environmentálny fond, Okresný súd Bratislava I, Mesto Senica, Mestská časť BA – Vrakuňa, Národná diaľničná spoločnosť, a.s., Mesto Malacky

Náklady z transakcií so subjektami verejnej správy (10 najvýznamnejších dodávateľov):

	2019	2018
	EUR	EUR
Dane a poplatky	65 302	66 391
Nájom	38 147	38 147
Pokuty a penále	25 000	12 000
Ostatné služby	109 075	148 129
Náklady spolu	237 524	264 667

Transakcie s ostatnými subjektami verejnej správy sú v nevýznamnej výške.

Závazky z transakcií so subjektami verejnej správy:

	2019	2018
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	<u>15 284</u>	<u>39 204</u>
Závazky spolu	<u>15 284</u>	<u>39 204</u>

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa účtovnej jednotky. Počet osôb kľúčového manažmentu k 31. decembru 2019 bol 17 (k 31. decembru 2018: 20).

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2019	2018
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky:		
- predstavenstvo	239 006	103 260
- dozorná rada	74 220	78 640
- vedenie Spoločnosti	<u>690 863</u>	<u>774 308</u>
Spolu	<u>1 004 089</u>	<u>956 208</u>

Odstupné manažmentu vyplatené v roku 2019 predstavuje 21 613 EUR. Mimoriadne odmeny manažmentu boli v roku 2019 vo výške 239 218 EUR. Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 239 006 EUR (v roku 2018: 103 260 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 74 220 EUR (v roku 2018: 78 640 EUR).

Členom štatutárneho orgánu v roku 2019 boli poskytnuté služobné motorové vozidlá, ktoré mohli využívať aj na súkromné účely. Okrem toho im neboli poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2018: totožné).

Členom dozorných orgánov neboli v roku 2019 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2018: žiadne).

N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2019 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2019 EUR
Základné imanie	281 365 935	0	0	0	281 365 935
Základné imanie	281 365 935	0	0	0	281 365 935
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	2 344 094	0	0	0	2 344 094
Zákonné rezervné fondy	32 902 126	24 905	0	60 806	32 987 837
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	30 612 617	0	0	60 806	30 673 424
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	2 289 509	24 905	0	0	2 314 414
Ostatné fondy zo zisku	33 253 107	0	0	397 255	33 650 362
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	33 253 107	0	0	397 255	33 650 362
Oceňovacie rozdiely z precenenia	34 159 216	0	0	0	34 159 216
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	34 159 216	0	0	0	34 159 216
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	3 232 289	0	1 280 518	0	1 951 770
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 232 289	0	1 280 518	0	1 951 770
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	608 061	-2 980 652	0	-608 061	-2 980 652
Výplata dividend	0	0	0	0	0
Ostatné (sociálny fond)	0	0	150 000	150 000	0
Spolu	387 864 829	-2 955 747	1 430 518	0	383 478 563

V položke oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín je vykázany rozdiel medzi účtovnou a reálnou hodnotou nepeňažného vkladu pri založení dcérskych spoločností: Infra Services, a. s.: 3 324 256 EUR a BIONERGY, a. s.: 30 834 960 EUR.

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2018 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2018 EUR
Základné imanie	281 365 935	0	0	0	281 365 935
Základné imanie	281 365 935	0	0	0	281 365 935
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	2 344 094	0	0	0	2 344 094
Zákonné rezervné fondy	32 852 639	0	0	49 487	32 902 126
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	30 563 130	0	0	49 487	30 612 617
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	2 289 509	0	0	0	2 289 509
Ostatné fondy zo zisku	33 253 107	0	0	0	33 253 107
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	33 253 107	0	0	0	33 253 107
Oceňovacie rozdiely z precenenia	34 159 216	0	0	0	34 159 216
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	34 159 216	0	0	0	34 159 216
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	3 232 289	0	0	0	3 232 289
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 232 289	0	0	0	3 232 289
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	494 869	608 061	0	-494 869	608 061
Výplata dividend	0	0	295 383	295 383	0
Ostatné (sociálny fond)	0	0	150 000	150 000	0
Spolu	387 702 149	608 061	445 383	0	387 864 828

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2019

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov s použitím nepriamej metódy.

	2019 EUR	2018 EUR
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-3 657 985	694 058
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	25 416 609	24 452 482
Odpis pohľadávky	677 029	
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	119 957	160 843
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-382 146	-761 918
Zmena stavu rezerv	1 962 737	-988 635
Úrokové náklady (netto)	411 800	476 756
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-4 183	-44 327
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	-931 429	-1 176 710
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií (zmena stavu VH minulých období)	-1 280 518	-
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	22 331 870	22 812 548
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	2 748 039	-2 115 829
Úbytok (prírastok) zásob	473 959	-164 524
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-11 330 166	2 844 945
Peňažné toky z prevádzky	14 223 702	23 377 140
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	14 223 702	23 377 140
Zaplatené úroky	-411 955	-476 892
Prijaté úroky	155	136
Zaplatená daň z príjmov	-1 453	8 575
Vyplatené dividendy	-270 477	
Prijaté dividendy	931 429	1 176 710
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	14 471 400	24 085 669
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-12 520 288	-23 149 865
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	4 183	
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-12 516 105	-23 149 865
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-3 368 001	-5 629 438
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-3 368 001	-5 629 438
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-1 412 705	-4 693 635
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	4 200 849	8 894 485
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 788 144	4 200 849

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.