

Čl. I Všeobecné informácie

(1)

Obchodné meno:	ČOV a.s.			
Sídlo:	Slovenská Ľupča 566, 976 13 Slovenská Ľupča			
Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky: Čistenie a odvod odpadových vôd				
(2)	Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce ÚO	14.05.2020		
(3)	Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna	X	
		Mimoriadna		
	Dôvod mimoriadnej účtovnej závierky			
(4)	Údaje o skupine účtovných jednotiek:			
ÚJ	nie je súčasťou konsolidovaného celku	X	ÚJ	je súčasťou konsolidovaného celku
ÚJ	nie je materskou účtovnou jednotkou	X	ÚJ	je materskou účtovnou jednotkou
a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka, b) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a), c) adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b), d) údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádzajú 1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov 2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.				
(5)	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov bežné účtovné obdobie (BO)	28		
	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (PO)	28		
Testovanie splnenia veľkostných kritérií na povinnosť overovania účtovnej závierky audítorom Spoločnosť s účtovným obdobím kalendárny rok dosiahla:				
Kritériá	BO	splnenie kritérií (BO)	PO	splnenie kritérií (PO)
celková suma majetku	16,5 mil. EUR	✓	16,5 mil. EUR	✓
čistý obrat	2 mil. EUR	✗	2 mil. EUR	✗
počet zamestnancov	28	✗	28	✗
Spoločnosť nebude mať povinnosť auditu za rok 2020, nakoľko nesplnila dve veľkostné podmienky za dve účtovné obdobia po sebe (nesplnila v roku 2020, splnila v roku 2019).				

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ				
Druh záruky	Štatutárny orgán	BO	PO	
-	-	-	-	
b) Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ				
	Štatutárny orgán	Úrok v %	BO	PO

Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
-	-	-	-	-
Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
-	-	-	-	-
Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
-	-	-	-	-
c) Hlavné podmienky, na základe ktorých boli členom orgánov spoločnosti záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté				
-	-	-	-	-
d) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať				
Plnenie na súkromné účely k vyúčtovaniu	Štatutárny orgán	BO	PO	
-	-	-	-	

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

(1)	Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti			ÁNO	X	NIE	
Vzhľadom na vzniknutú situáciu so šírením nákazlivej choroby COVID-19 sme zvážili všetky potenciálne dopady na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.							
(2)	Zmeny účtovných zásad a účtovných metód			ÁNO		NIE	X
Zmena účtovných zásad a účtovných metód(popis)		Dôvod uplatnenia	Vplyv (+/-) zmeny na:				
			Hodnotu majetku	Vlastné imanie	Výsledok hospodárenia		
-		-	-	-	-		
(3)	Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.						
(4)	Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti (ako v predchádzajúcom roku, lebo účtovné metódy a zásady sa nemenili):						
a) Obstarávacou cenou							
1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou (vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení: prepravné, poistné)							X
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou (vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním)							X
3. podiely na ZI obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na ZI obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov							
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI							X
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,							X
6. záväzky pri ich prevzatí							X

Vlastnými nákladmi	
1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou (v zložení: priame náklady a časť nepriamych nákladov súvisiacich s ich výrobou)	X
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
4. príchovy a prírastky zvierat	

Menovitou hodnotou	
1. peňažné prostriedky a ceniny	X
2. pohľadávky pri ich vzniku	X
3. záväzky pri ich vzniku	X
Reálnou hodnotou	
1. majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti	
2. majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku, jeho časti a majetok a záväzky nadobudn. zámenou	
3. cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní	

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení	
Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom	
Metódou FIFO	X
Obstarávacía cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (VON).	X
Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne : $VON / (PS \text{ zásob} + \text{príjem zásob}) \times \text{výdaj zásob}$	X

Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období (menovitá hodnota) sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.	X
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.	X
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenájatej veci - v ocenení rovnajúcom sa istine a náklady súvisiace s obstaraním	x
Daň z príjmov splatná – daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri sadzbe 21 %	X
Náklady a výnosy časovo rozlišujú. Časovo sa nerozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.	X

b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku		
Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované		
Opravná položka k majetku (budovy)	Odborným odhadom podľa opodstatneného predpokladu zníženia	
Opravná položka k pohľadávkam	Podľa kritérií definovaných v zákone o daniach z príjmov (20% menovitej hodnoty pohľadávky po splatnosti nad 360 dní)	X
	Odborným odhadom podľa opodstatneného predpokladu zníženia	
Opravná položka k materiálom	Odborným odhadom	
Opravná položka k tovaru		

c) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv	
Ocenenie záväzkov menovitou hodnotou	X

Rezervy k nevyfakturovaným dodávkam	Odborným odhadom na splnenie existujúcej povinnosti	X
Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám	Odborným odhadom podľa stavu nevyčerpaných dovoleniek	X
– zdravotné a sociálne poistenie	35,2% z nevyčerpaných dovoleniek	X

d) **Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou, a to:**

1. *určenie ocenenia reálnou hodnotou, pričom sa uvádza aplikácia reálnej hodnoty podľa zákona; pri kvalifikovanom odhade sa uvádza stanovenie významných predpokladov slúžiacich ako základ modelov a postupov ocenenia,*
2. *pre každú kategóriu finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom sa uvádza reálna hodnota a údaj o tom, v akej sume sa zmeny reálnej hodnoty zahrnú do výkazu ziskov a strát a v akej sume sa zahrnú vo vlastnom imaní ako oceňovacie rozdiely,*
3. *pre každý druh derivátových finančných nástrojov informácie o rozsahu a podstate týchto nástrojov vrátane hlavných podmienok a okolností, ktoré môžu ovplyvniť sumu, časový priebeh a mieru istoty budúcich peňažných tokov,*

e) **Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, a to:**

1. *pre každý druh derivátových finančných nástrojov sa uvádza reálna hodnota týchto finančných nástrojov, ak sa môže spoľahlivo určiť ako trhovacia cena a informácia o rozsahu a charaktere týchto nástrojov,*
2. *pri dlhodobom finančnom majetku, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota, sa uvádza*
2a. *účtovná hodnota a reálna hodnota za jednotlivé položky majetku alebo skupiny týchto jednotlivých položiek majetku,*
2b. *dôvod pre nezníženie účtovnej hodnoty vrátane povahy dôkazov pre predpoklad, že sa účtovná hodnota opätovne dosiahne,*

f) **Stanovenie metódy vlastného imania**

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy					
Dlhodobý nehmotný majetok = doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena viac ako:					2400,-eur
Dlhodobý hmotný majetok = doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena viac ako:					1700,-eur
Majetok	Odpisová skupina	Doba odpisovania	Lineárne odpisy	Zrýchlené odpisy	
Stroje, prístroje a zariadenia	I až IV	4 až 12	X		
Dopravné prostriedky	I až II	4 až 6	x		
Stavby	V	20	x		

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a ich ocenenie		EUR
-	-	-

(5) Informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov.			
Opis	účet	+/- HV Bežné obdobie	+/- Vplyv na vlastné imanie
-	-	-	-

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

(1) K dlhodobému nehmotnému majetku, ktorým je **goodwill alebo záporný goodwill** sa uvádza dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty.

Dôvod vzniku goodwillu/záporného goodwillu	Spôsob výpočtu	EUR
Rozdiel medzi reálnou hodnotou pohľadávky a hodnotou nepeňažného vkladu akcionára	=5029332 - 5029299	33

(2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, pričom sa uvádza forma zabezpečenia a zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia. Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

(3) Informácie o záväzkoch		
a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	BO	PO
	0	0
b) Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov Spoločnosť má od banky poskytnutý strednodobý investičný úver vo výške nesplatennej istiny 453 611,96 EUR, ktorá je splatná do 31.01.2022. Úver je poskytovaný za variabilnú úrokovú sadzbu tvorenú súčtom medzibankovej referenčnej úrokovej sadzby EURIBOR fixovanej pre 1 mesačné depozitá a prirážky 1,60 % p.a. Spôsob zabezpečenia: Záložné právo k nehnuteľnosti upravené v dodatku č. 3 k úverovej zmluve: pozemky, stavby zapísané na LV č. 4419 (výberovým spôsobom) a stavby, ktoré sa na LV nezapisujú (všetky terajšie a budúce príslušenstvo nezapísané na LV: prípojky inžinierskych sietí, tepelné rozvody, spevnené plochy atď.).		

(4) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,

b) informácie

- počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
- počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

Nadobudnuté vlastné akcie	Počet	Menovitá hodnota	Protihodnota	% podiel na ZI
Upísané kmeňové akcie na meno v zaknihovanej podobe tvorené nepeňažným vkladom jediného akcionára	15 103	333	5 029 299	99,34
kmeňové akcie na meno v zaknihovanej podobe, vydané pri vzniku spoločnosti a tvorené peňažným vkladom zakladateľa	100	332	33 200	0,66

(5) Informácie o tvorbe kapitálového fondu z príspevkov

(6) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm		
Popis nákladov, výnosov výnimočného rozsahu	Dôvod vzniku	EUR

Prijatie poistného plnenia	
Zmarená investícia vzhľadom na zrušenie pripravovanej investície	
Výnosy z predaja časti podniku (odstúpenie od časti zmluvy, a to v časti predaja a kúpy Podielov na pozemkoch za vlastnícke práva k pozemkom)	- 9 245
Náklady z dôvodu predaja časti podniku	

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) Informácie k iným aktívam a iným pasívam		
a) opis a hodnota podmieneného majetku		EUR
Práva zo servisných zmlúv		
Práva z poistných zmlúv		
Práva z licenčných zmlúv		
Poskytnuté záruky za úver : záložné právo k nehnuteľnosti zriadené vo výške:		1 257 000
b) opis a hodnota podmienených záväzkov		EUR
Ručenie za		
Neobmedzené ručenie v inej spoločnosti		
Prebiehajúci súdny proces (žalobca Conformity s.r.o.): istina v nespornej časti + prísl.	X	11 364
UJ predala pohľadávky a ručí za ich vymožiteľnosť		

(2) Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch		
Uzatvorená zmluva o úvere(peniaze ešte neboli poskytnuté)		
Zmluvná povinnosť odobrať množstvo produktu		
Pripravované generálne opravy		
Pripravované investície		
Uzatvorené zmluvy s dodávateľmi o dodávkach v budúcnosti		
Úhrada straty z nerozdeleného zisku MO - rozhodnutie riadneho valného zhromaždenia	X	558 310
Vyplatenie dividend z nerozdeleného zisku MO - rozhodnutie mimoriadneho valného zhromaždenia	X	599 909
Celková suma dohodnutých lízingových platieb k 31.12.2020: (z toho: istina 5254,34 EUR, úrok 35,98 EUR, poistné 554,4 EUR, DPH 1058,08 EUR)	X	6 903
Spoločnosť má uzatvorenú úverovú zmluvu – suma mesačnej splátky úveru je:		34 900

(3) Podsúvahové účty - Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, odpísaných pohľadávkach a podobne		
	Účet	EUR
Odpísané pohľadávky		7 169
Krátkodobý majetok		62 217

Čl. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Charakter a finančný vplyv významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad informácie o:

a) poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku,		
b) dôvodoch pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,		
c) zmene spoločníkov účtovnej jednotky,		
d) prijatí rozhodnutia o predaji ÚJ alebo jej časti,		
e) zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku,		
f) začatí alebo ukončení činnosti časti ÚJ,		
g) vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch,		
h) zlúčení, splynutí, rozdelení a zmene právnej formy ÚJ,		
i) mimoriadnych udalostiach, napríklad o živelné pohrome,		
j) získaní alebo odobrati licencii alebo iných povolení.		

Čl. VII Ostatné informácie

- (1) Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o
 - a) všetkých formách prijatej náhrady,
 - b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,
 - c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.
- (2) Informácie účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona
- (3) Informácie účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona

Použité skratky:

ÚJ - účtovná jednotka

BO - bežné účtovné obdobie

PO - bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

ÚO - účtovné obdobie

MO – minulé obdobia

X - položka sa vzťahuje na účtovnú jednotku

Uvádzané číselné údaje sú v celých eurách

Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácie v poznámkach sa uvádzajú z pohľadu významnosti, pričom nie významné informácie sa môžu zoskupovať. Informácie v poznámkach sa uvádzajú tak, aby sa vyjadrila ekonomická realita a podstata príslušnej transakcie alebo dohody.

*V poznámkach sa uvádzajú informácie, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela do dňa zostavenia individuálnej účtovnej závierky a má pre tieto informácie obsahovú náplň ustanovenú týmto opatrením. Obsahová náplň poznámok pozostáva z popisných informácií a číselných údajov podľa obsahovej náplne. **Ak pre niektoré časti poznámok účtovná jednotka nemá obsahovú náplň, príslušné informácie sa neuvádzajú.** V poznámkach sa môžu uvádzať informácie, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla poskytnúť nad rámec ustanovenej obsahovej náplne*

Informácie, ak je to možné sa uvádzajú v tabuľkovej forme, pričom sa uvádzajú údaje za bežné účtovné obdobie. Ak existuje údaj na porovnanie uvádzajú sa údaje aj z predchádzajúceho účtovného obdobia.