

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 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 8. júna 2021.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 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 2021 do 31. decembra 2021.

Účtovná závierka je určená pre primárnych 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 princípu 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 zvierka je uložená v Registri účtovných zvierok 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 zvierku podľa Medzinárodných účtovných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej zvierky 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 zvierka Skupiny je uložená v Registri účtovných zvierok 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 ÚJ	IČO	Sídlo	Obdobie
Infra Services, a. s.	43 898 190	Hraničná 10, Bratislava, Slovenská republika	01.01.-31.05.2021
BIONERGY, a. s.	45 322 317	Prešovská 48, Bratislava, Slovenská republika	01.01.-31.12.2021

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. Spoločnosť Infra Services, a. s. zanikla zlúčením s materskou spoločnosťou. Rozhodným dňom je 1. jún 2021.

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 následné spaľovanie kalového plynu v kogeneračných jednotkách za účelom výroby elektrickej energie a tepla.

Prepojené účtovné jednotky, tak ako sú definované v § 14 ods. 3 postupov účtovania, sú ďalej v zavierke označované aj skratkou „PUJ“.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2021 bol 947 (v účtovnom období 2020 bol 776), z toho 544 zamestnancov kategórie THZ a 403 zamestnancov kategórie R.

Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 1 128 (z toho 620 THZ a 508 R), z toho 192 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2020 to bolo 817 zamestnancov, z toho 121 vedúcich zamestnancov). K 31.12.2021 Spoločnosť zamestnávala 293 žien, z toho 36 vo vedúcich pozíciách.

7. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 spolu so správou audítora o overení účtovnej zvierky k 31. decembru 2020 bola uložená do registra účtovných zvierok 30. marca 2021.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 19. decembra 2019 schválilo spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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 zvierky 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 zrejme 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 signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období, vznikajú najmä pri tvorbe rezerv na pasívne súdne spory a pri tvorbe opravnej položky na zníženie hodnoty dlhodobého majetku Spoločnosti.

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, poistné 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 prediť,
- 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 neprevyšuje 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.

Goodwill sa účtuje pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti, ak je kúpna cena alebo uznaná hodnota vkladu vyššia ako je reálna hodnota jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ktorou sa tento majetok a záväzky ocenia v účtovníctve kupujúceho alebo prijímateľa vkladu. Záporný goodwill sa zaúčtuje v prospech účtu 015 – *Goodwill*. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – *Goodwill*, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 – *Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku* so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 075 – *Oprávky ku goodwillu*.

Goodwill sa účtuje pri zlúčení, splynutí a rozdelení, ak účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej spoločnosti v inej zúčastnenej spoločnosti je vyššia než reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel, pričom účtovnou hodnotou podielu pri splynutí a rozdelení sa rozumie hodnota podielu ocenená reálnou hodnotou. Záporný goodwill sa účtuje v prospech účtu 015 – *Goodwill*. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom, znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – *Goodwill*, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri zlúčení, splynutí a rozdelení. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 – *Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku* so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 075 – *Oprávky ku goodwillu*.

Pri nepeňažnom vklade, ktorým je podnik alebo časť podniku (ďalej len „vklad podniku“), sa v účtovníctve prijímateľa vkladu podniku účtujú prijímané jednotlivé zložky majetku a záväzkov tvoriace vklad podniku na vecne príslušné účty v ocenení reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou jednotlivých zložiek majetku a záväzkov tvoriacich vklad podniku a hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka (ďalej len „uznaná hodnota vkladu“), účtuje podľa charakteru ako goodwill alebo ako záporný goodwill na účet 015 – *Goodwill*.

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

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený 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
Oceniiteľné práva (licencie)	3 – 20	lineárna	5 – 33,33
Záporný goodwill	1	lineárna	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí 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, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený 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 a vodomery),
- 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
Vodomery	12 - 18	lineárna	5,56 - 8,33
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,
- diskontovaná hodnota odhadovaných budúcich peňažných tokov z používania majetku je nižšie ako ocenenie majetku v účtovníctve.

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 zníženie hodnoty investícií do dcérskych spoločností. Podrobnejšie informácie o opravných položkách na zníženie hodnoty budov stavieb, strojov a zariadenia a cenovej regulácii sa uvádzajú v časti C. poznámok.

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 zvierka, 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 váženým aritmetickým priemerom.

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 ako súčet súčinných 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. Odložená daňová pohľadávka sa účtuje len do výšky, v akej jej budúca realizácia povedie k odpočítateľnej položke pri výpočte budúceho základu dane a teda k realizácii daňového benefitu.

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 alebo zníži, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, aby účtovná hodnota majetku neprevýšila tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka v minulosti 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 účtovnej zväzke 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 zväzka.

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 ťarchu účtu 548 – *Ostatné náklady na hospodársku činnosť*. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu 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 reklamácií 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. Rezerva sa tvorí, len ak k súvahovému dňu existuje povinnosť odstupné vyplatiť, pričom povinnosť môže existovať nielen na základe zmluvy, ale aj na základe oprávneného očakávania zo strany príslušných zamestnancov, že im odstupné bude vyplatené.

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 zväzka, 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 poisťovních 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 (ďalej len „odchodné“), 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 odchodné účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky 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 0,144241 % p. a. a pri výpočte záväzku použila predpoklad očakávanej zamestnaneckej fluktuácie 10,04 % p. a.

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 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 príspevkov (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.

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 vlastníka, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

20. Cudzia 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 zvierka, sa už neprepočítavajú.

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

Spoločnosť v roku 2021 vykonala opravu tvorby dohadnej položky za vodné, stočné a zrážky za rok 2020 vo výške 3 231 842 EUR. V prepočte dohadnej položky neboli v roku 2020 zohľadnené v plnej výške faktúry za opakované dodávky tovarov a služieb (vodné, stočné a zrážky), ktoré boli vystavené v roku 2020, čo spôsobilo, že vypočítaná dohadná položka bola nadhodnotená. Vzhľadom na významnosť opravy spoločnosť vykonala opravu na účte 429 - *Neuhradená strata minulých období*.

Popis	Stav k 31.12.2020 (v EUR)	Stav k 1.1.2021 (v EUR)
Pôvodná výška dohadnej položky na vodné, stočné a zrážky	7 618 059	
Opravená výška dohadnej položky na vodné, stočné a zrážky		4 386 216

Účtovanie o oprave chyby	Účet	Čiastka (v EUR)
Oprava výnosov za vodné	429	1 887 873
Oprava výnosov za stočné a zrážky	429	1 343 969
Oprava príjmov budúcich období	385	-3 231 842

Spoločnosť zahrnila do výpočtu splatnej dane za rok 2021 opravu chyby minulých období vo výške 3 231 842 EUR ako odpočítateľnú daňovú položku.

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 123 a 134.

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.

Spoločnosť zaradila v roku 2021 v dôsledku zlúčenia s Infra Services, a. s. dlhodobý hmotný majetok v sume 2 681 349 EUR a drobný hmotný majetok (vedený v podsúvahovej evidencii) vo výške 241 165 EUR. Majetok bol ocenený a zaradený k rozhodnému dňu reálnou hodnotou zistenou znaleckým posudkom. Drobný hmotný majetok bol jednorázovo odpísaný.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad poškodenia vecí nasledovne:

Nehnutelný majetok vrátane stavebných súčastí – súbor

- komplexné živelné postenie do poistnej sumy 173 000 000 EUR
- stavebné súčasti – krádež vlámaním, 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 – rozbitie skla do poistnej sumy 10 000 EUR

hnutelný majetok, stroje, prístroje a zariadenia – súbor

- komplexné živelné postenie do poistnej sumy 40 000 000 EUR
- krádež vlámaním, lúpež do poistnej sumy 100 000 EUR
- vandalizmus do poistnej sumy 10 000 EUR

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 123 a 134.

Spoločnosť zaradila v roku 2021 v dôsledku zlúčenia s Infra Services, a. s. dlhodobý nehmotný majetok v sume 1 267 162 EUR. Majetok bol ocenený a zaradený k rozhodnému dňu reálnou hodnotou zistenou znaleckým posudkom.

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľke na stranách 123 a 413.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2021 a za predchádzajúce účtovné obdobie účtovných jednotiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Podiel na ZI v %	Podiel na hlas. právach v %	Výsledok hospodárenia v EUR		Vlastné imanie v EUR		Účtovná hodnota vykázaná v súvahe v EUR	
			2021	2020	2021	2020	2021	2020
Dcérske ÚJ								
BIONERGY, a. s.	100	100	128 694*	1 919 476	20 953 186*	20 824 492	17 756 653	17 756 653
Ostatné ÚJ								
Nadácia BVS	100	100	-2 962	-1 566	38 894	41 856	6 639	6 639
Zaniknuté ÚJ								
Infra Services, a.s.	-	-	-265 428**	-160 885	15 959 211**	15 086 854	0	18 640 742
Spolu							17 763 292	36 404 034

* Výsledok hospodárenia a vlastné imanie spoločnosti BIONERGY, a. s. za rok 2021 sú predbežnými výsledkami spoločnosti k 31.12.2021.

**Výsledok hospodárenia a vlastné imanie spoločnosti Infra Services, a. s. za rok 2021 sú vykázané ku dňu zániku spoločnosti, t. j. k 31.5.2021.

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 podiel na účte 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke v hodnote 0 EUR (v roku 2020: 18 640 742 EUR), nakoľko Infra Services, a. s. zanikla dňa 31.05.2021 zlúčením s materskou spoločnosťou. Rozhodným dňom je 01.06.2021.

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.

Spoločnosť v roku 2020 opravila hodnotu majetku zaúčtovaním opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku, dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému finančnému majetku v sume 81,883 mil. EUR, vrátane opravnej položky k finančnej investícii v BIOENERGY, a. s. vo výške 30,243 mil. EUR.

V roku 2021 Spoločnosť opätovne prepočítala výšku opravnej položky pre dlhodobý majetok. Na základe vykonaného testu znehodnotenia dlhodobého majetku Spoločnosť vyhodnotila výšku zaúčtovanej opravnej položky k 31. decembru 2021 ako dostatočnú.

Pre výpočet opravnej položky pre dlhodobý majetok Spoločnosť použila metódu budúcich diskontovaných príjmov, ktorá sa porovnávala so zostatkovou hodnotou majetku v účtovníctve. Spoločnosť predpokladá, že dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý finančný majetok tvoria jeden celok generujúci budúce príjmy a preto tento test sa na tieto položky pozerá ako na nerozlučné časti. Dcérska spoločnosť nemá žiadne významné výnosy okrem výnosov od Spoločnosti.

Najdôležitejšie predpoklady pri výpočte boli diskontná sadzba, odhadované budúce peňažné toky, budúce kapitálové výdavky potrebné pre zabezpečenie príjmov a potrebný pracovný kapitál.

Pri výpočte Spoločnosť taktiež počítala s pravdepodobnosťou, že Úrad pre reguláciu sieťových odvetví (ďalej len „URSO“) zmení režim regulačnej politiky a tým pádom dôjde k takému budúcemu zvýšeniu ceny vodného a stočného, ktoré zabezpečí plnú ekonomickú návratnosť vodárenských aktív. Spoločnosť obdržala list od URSO, kde URSO deklaruje záujem meniť tuto regulačnú politiku od 1.1.2023. Pri výpočte budúcich peňažných tokoch Spoločnosť na základe komunikácie s URSO určila pravdepodobnosť 50 %, že táto zmena bude platná od 1.1.2023.

Z hľadiska opatrnosti Spoločnosť ponechala 50 % pravdepodobnosť, že k takejto zmene nedôjde. Váženým priemerom týchto dvoch alternatív bola vypočítaná spätne získateľná hodnota majetku na základe budúcich peňažných tokov.

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

31.12.2021

IČO: 35850370

DIČ: 2020263432

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020
Aktivované náklady na vývoj	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Softvér	5 013 471	933 124*	-	657 230	6 603 826	2 976 402	440 353	-	-	3 416 755	3 187 070	2 037 069
Ocenenie práv	2 397 196	272 580*	-	68 119	2 737 896	1 904 438	117 498	-	-	2 021 936	715 960	492 758
Goodwill	-	-644 034*	-	-	-644 034	-	-644 034	-	-	-644 034	-	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	453 281	45 699*	-	14 516	513 496	453 281	11 986	-	-	465 267	48 229	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	74 030	694 962	-	-739 866	29 127	982	-	-	-	982	28 145	73 048
Poskytnuté preddavky na dlhod. nehm. majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	7 937 978	1 302 331	-	0	9 240 310	5 335 103	-74 197	-	-	5 260 907	3 979 404	2 602 875
Pozemky	76 801 287	877 838*	282 246	113 067	77 509 946	9 486 086	-	-	-	9 486 086	68 023 860	67 315 201
Stavby	696 870 539	715 594*	277 622	14 922 421	712 230 933	437 752 854	15 872 214	279 071	-	453 345 997	258 884 935	259 117 685
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	123 722 457	1 087 917*	841 733	3 680 195	127 648 836	99 595 101	7 343 492	843 889	-	106 094 703	21 554 133	24 127 356
Pestovateľské celky trvalých porastov	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Základné stádo a ťažné zvieratá	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	134 620	-	-	71 370	205 990	-	-	-	-	-	205 990	134 620
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	22 761 220	28 688 162	-	-16 994 999	34 454 382	1 382 030	224 254	-	-	1 606 284	32 848 098	21 379 190
Poskytnuté preddavky na dlhod. hm. majetok	2 387 486	-	-	-1 792 054	595 432	-	-	-	-	-	595 432	2 387 486
Dlhodobý hmotný majetok spolu	922 677 609	31 369 511	1 401 601	0	952 645 520	548 216 071	23 439 960	1 122 960	-	570 553 071	382 112 449	374 461 538
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	66 640 742	-	18 640 742	-	48 000 000	30 243 347	-	-	-	30 243 347	17 756 653	36 397 395
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	66 647 381	-	18 640 742	-	48 006 639	30 243 347	-	-	-	30 243 347	17 763 292	36 404 034
Neobežný majetok spolu	997 262 968	32 671 842	20 042 343	0	1 009 892 469	583 794 521	23 365 763	1 122 960	-	606 037 325	403 855 144	413 468 447

*Prírastky predstavujú obstaranie majetku v dôsledku zlúčenia s Infra Services, a. s.

31.12.2020

IČO: 35850370

DIČ: 2020263432

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2020	1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019
Aktivované náklady na vývoj	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Softvér	5 422 612	-	870 551	461 411	5 013 471	3 125 770	721 184	870 551	-	2 976 402	2 037 069	2 296 842
Oceniteľné práva	2 105 590	-	-	291 606	2 397 196	1 419 199	485 238	-	-	1 904 438	492 758	686 391
Goodwill	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	453 281	-	-	-	453 281	453 281	-	-	-	453 281	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	103 645	635 761	-	-665 376	74 030	982	-	-	-	982	73 048	102 662
Poskytnuté preddavky na dlhod. nehm. majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	8 085 128	635 761	870 551	87 641	7 937 978	4 999 233	1 206 422	870 551	-	5 335 103	2 602 875	3 085 895
Pozemky	76 812 000	-	13 327	2 614	76 801 287	-	9 486 086	-	-	9 486 086	67 315 201	76 812 000
Stavby	693 680 207	-	124 520	3 314 852	696 870 539	383 718 059	54 165 297	130 501	-	437 752 854	259 117 685	309 962 148
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	123 942 737	-	1 196 571	976 292	123 722 457	89 420 517	11 370 234	1 195 651	-	99 595 101	24 127 356	34 522 219
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	20 020 810	7 121 808	-	-4 381 399	22 761 220	1 165 221	216 810	-	-	1 382 030	21 379 190	18 855 590
Poskytnuté preddavky na dlhod. hm. majetok	2 184 494	202 992	-	-	2 387 486	-	-	-	-	-	2 387 486	2 184 494
Dlhodobý hmotný majetok spolu	916 774 868	7 324 800	1 334 418	-87 641	922 677 609	474 303 797	75 238 427	1 326 152	-	548 216 071	374 461 538	442 471 071
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	56 140 742	-	-	10 500 000	66 640 742	-	30 243 347	-	-	30 243 347	36 397 395	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	-	10 500 000	-	-10 500 000	-	-	-	-	-	-	-	-
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok spolu	56 147 381	10 500 000	-	0	66 647 381	-	30 243 347	-	-	30 243 347	36 404 034	56 147 381
Neobežný majetok spolu	981 007 377	18 460 561	2 204 969	0	997 262 968	479 303 030	106 688 196	2 196 703	-	583 794 521	413 468 447	501 704 347

Prehľad majetku nadobudnutého v dôsledku zlúčenia so spoločnosťou Infra Services, a. s.

v EUR	Stav k 1.6.2021
Softvér	933 124
Oceniteľné práva	272 580
Goodwill	-644 034
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	45 699
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	607 369
Pozemky	877 838
Stavby	715 594
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 087 917
Dlhodobý hmotný majetok spolu	2 681 349
Drobný hmotný majetok	241 165

4. Zásoby

Zásoby sú poistené pre prípad krádeže nasledovne:

zásoby – súbor

- komplexné živelné poistenie do poistnej sumy 10 000 EUR
- krádež vlámaním, lúpež do poistnej sumy 10 000 EUR

Spoločnosť vykonala ku dňu 31.12.2021 inventarizáciu stavu pohonných hmôt v nádržiach vozidiel a skladovacích priestoroch. Zistený stav vo výške 37 414 EUR Spoločnosť vykázala k 31.12.2021 ako skladovú zásobu, nakoľko od 1.1.2022 bude spoločnosť účtovať o pohonných hmotách spôsobom A.

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

v EUR	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
Materiál	-	373 203	-	-	373 203
Opravná položka k zásobám spolu	-	373 203	-	-	373 203

Spoločnosť vytvorila k 31.12.2021 opravnú položku k časti zásob, ktoré nadobudla v dôsledku zlúčenia s Infra Services, a. s., v dôsledku neistoty u ohľadom ich budúceho využitia (k 31.12.2020: 0 EUR).

5. Pohľadávky

Zoznam 10 najväčších dlžníkov k 31.12.2021 je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Názov dlžníka	Hodnota pohľadávok k 31.12.2021 v EUR	Hodnota pohľadávok k 31.12.2020 v EUR
Hlavné mesto SR Bratislava	1 105 640	1 105 613
Obec Chorvátsky Grob	413 447	12
Gemeinde Amt Kittsee	390 850	390 850
Bratislavská teplárenská, a.s.	353 052	363 979
Veolia Energia Slovensko, a.s.	257 761	270 108
Bytové družstvo Petržalka	184 050	190 598
Kanalizácia M & M, s.r.o.	166 635	68 859
Agilita vodárenská spoločnosť, s. r. o.	159 047	75 836
RAJO a.s.	149 298	181 422
SLOVNAFT, a.s.	141 356	147 193

Voči Hlavnému mestu Slovenskej republiky Bratislava vytvorila Spoločnosť opravné položky vo výške 654 813 EUR.

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

v EUR	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku voči PUJ	506 934	150 867	-	-	657 801
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 191 397	21 004	-146 261	-271 012	1 795 128
Opravná položka k pohľadávkam spolu	2 698 331	171 871	-146 261	-271 012	2 452 929

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam v predchádzajúcom účtovnom období je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Stav k 1.1.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2020
Pohľadávky z obchodného styku voči PUJ	406 002	100 932	-	-	506 934
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 016 956	174 441	-	-	2 191 397
Opravná položka k pohľadávkam spolu	2 422 958	275 373	-	-	2 698 331

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 (bez odloženej daňovej pohľadávky) k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky voči PUJ	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	66 911	-	66 911
Dlhodobé pohľadávky spolu	66 911	-	66 911
Pohľadávky voči PUJ	286 496	915 152	1 201 648
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	6 243 394	5 427 914	11 671 308
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	6 529 890	6 343 066	12 872 956
Daňové pohľadávky a dotácie	446 789	-	446 789
Iné pohľadávky	232 982	-	232 982
Ostatné krátkodobé pohľadávky	679 771	-	679 771
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 209 661	6 343 066	13 552 727
Pohľadávky spolu	7 276 183	6 343 455	13 619 638

Veková štruktúra pohľadávok (bez odloženej daňovej pohľadávky) k 31. decembru 2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky voči PUJ	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	47 822	-	47 822
Dlhodobé pohľadávky spolu	47 822	-	47 822
Pohľadávky voči PUJ	302 449	910 416	1 212 865
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	7 193 772	5 021 139	12 214 911
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	7 496 221	5 931 555	13 427 776
Daňové pohľadávky a dotácie	216 779	-	216 779
Iné pohľadávky	156 429	-	156 429
Ostatné krátkodobé pohľadávky	373 208	-	373 208
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 869 429	5 931 555	13 800 984
Pohľadávky spolu	7 917 251	5 931 555	13 848 806

6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	31.12.2021	31.12.2020
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
odpočítateľné	91 518 933	102 796 720
zdaniteľné	-45 620 510	-51 236 431
Nevyužité daňové straty, daňové odpočty a iné daňové nároky	-	-
Sadzbá dane z príjmov	21 %	21 %
Odložená daňová pohľadávka	19 218 976	21 587 311
Odložený daňový záväzok	-9 580 307	-10 759 650
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	9 638 669	10 827 661
Stav k 31.12.2020 v EUR		10 827 661
Stav k 31.12.2021 v EUR		9 638 669
Zmena		
z toho – zaúčtované do výsledku hospodárenia		9 638 669
– zaúčtované do vlastného imania		-

Zníženie celkovej odloženej daňovej pohľadávky bolo spôsobené zvýšením odloženého daňového záväzku v dôsledku zmeny zostatkových cien majetku, nakoľko spoločnosť uvoľnila daňové odpisovanie nad súborom majetku s pozastaveným daňovým odpisovaním.

7. 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. Stav k 31.12.2021 je totožný so stavom k 31.12.2020.

Spoločnosť má vytvorený zákonný rezervný fond na vlastné akcie vo výške 1 927 338 EUR.

8. 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

- komplexné živelné poistenie do poistnej sumy 5 000 EUR
- krádež vlámaním, lúpež do poistnej sumy 5 000 EUR

Peňažné prostriedky pri preprave

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

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v EUR	31.12.2021	31.12.2020
Nájom pozemkov	319 312	322 951
Náklady budúcich období dlhodobé	319 312	322 951
Podpora programov	22 010	3 524
Poistné	241 333	229 707
Nájomné	12 600	6 822
Online prístup, predplatné, ostatné	21 373	12 084
Náklady budúcich období krátkodobé	297 316	252 136
Dohadná položka na výnosy	4 473 783	7 632 403
Príjmy budúcich období krátkodobé	4 473 783	7 632 403
Časové rozlíšenie aktív spolu	5 090 411	8 207 490

Hodnota dohadnej položky za vodné, stočné a ostatné služby predstavuje výnosy z dodávok a výkonov realizovaných v roku 2021, ktoré budú vyfakturované v roku 2022.

Oprava výšky dohadnej položky za rok 2020 je popísaná v časti B. odsek 23. poznámok.

10. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2021 tvorí 8 477 431 akcií v nominálnej hodnote 33,19 EUR/akcia, t. j. 281 365 935 EUR (k 31. decembru 2020: 281 365 935 EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Zisk na akciu v roku 2021 predstavuje hodnotu 0,8011 EUR (rok 2020: zisk 0,3105 EUR/akcia).

Účtovný zisk za rok 2020 vo výške 2 632 444 bol rozdelený nasledovne:

v EUR	Suma
Rezervný fond	263 244
Sociálny fond	150 000
Krytie neuhradených strát minulých období	1 005 591
Výplata dividend	1 213 609
Spolu	2 632 444

Informácie o zmenách vo vlastnom imaní sú uvedené v časti B. odsek 23. a v časti **14.** poznámok.

O vysporiadaní výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu na vysporiadanie výsledku vo výške 6 791 475 EUR je nasledovný:

v EUR	Suma
Rezervný fond	679 148
Krytie neuhradených strát minulých období	3 231 842
Výplata dividend	2 880 485
Spolu	6 791 475

Podiel na dividendách pripadajúci na vlastné akcie držané Spoločnosťou (podiel 8,43 %) vo výške 242 867 EUR bude použitý na navýšenie Sociálneho fondu Spoločnosti.

11. Rezervy

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

v EUR	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Zvýšenie v dôsledku zlúčenia	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
Revitalizácia skládky odpadu	7 269	-	-	-	-	7 269
Zákonné rezervy dlhodobé	7 269	-	-	-	-	7 269
Súdne spory	1 089 407	69 490	-	16 880	31 816	1 110 200
Odchodné a jubileá	1 494 326	217 198	219 079	-	-	1 930 603
Ostatné rezervy dlhodobé	2 583 733	286 688	219 079	16 880	31 816	3 040 803
Dlhodobé rezervy spolu	2 591 002	286 688	219 079	16 880	31 816	3 048 072
Mzdy za dovolenku vrátane odvodov	448 778	705 832	289 832	450 259	288 351	705 832
Zákonné rezervy krátkodobé	448 778	705 832	289 832	450 259	288 351	705 832
Odmeny vrátane odvodov	1 244 510	2 148 698	-	1 244 510	-	2 148 698
Overenie účtovnej závierky	49 000	49 000	23 000	71 720	280	49 000
Ostatné rezervy	2 079 170	108 439	-	287 727	693 677	1 206 204
Ostatné rezervy krátkodobé	3 372 680	2 306 137	23 000	1 603 957	693 957	3 403 902
Krátkodobé rezervy spolu	3 821 458	3 011 969	312 832	2 054 216	982 308	4 109 734
Rezervy spolu	6 412 460	3 298 656	531 911	2 071 096	1 014 125	7 157 806

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 náklady tvorí najmä rezerva na riziká vyplývajúce z nákupov s 10% maržou z výkonov, ktoré boli v minulosti realizované cez dcérsku spoločnosť 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. V roku 2021 prebehla v Spoločnosti daňová kontrola zameraná na daň z príjmov právnických osôb za rok 2018, s dôrazom na transferové oceňovanie transakcií medzi spriaznenými osobami. Výsledkom daňovej kontroly bolo dorubenie dane za rok 2018 v sume 256 352 EUR. Na zúčtovanie dorubenej dane bola použitá časť rezervy vytvorenej na riziká vyplývajúce z nákupov s PUJ. V dôsledku zlúčenia so spoločnosťou Infra Services, a. s. bola rozpustená časť rezervy vzťahujúcej sa na spoločné nákupy z dôvodu zániku jej opodstatnenosti.

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

v EUR	Stav k 1.1.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2020
Revitalizácia skládky odpadu	7 269	-	-	-	7 269
Zákonné rezervy dlhodobé	7 269	-	-	-	7 269
Súdne spory	1 388 471	58 781	111 909	245 936	1 089 407
Odchodné a jubileá	839 257	655 069	-	-	1 494 326
Ostatné rezervy dlhodobé	2 227 728	713 850	111 909	245 936	2 583 733
Dlhodobé rezervy spolu	2 234 997	713 850	111 909	245 936	2 591 002
Mzdy za dovolenku vrátane odvodov	540 445	448 778	323 479	216 966	448 778
Zákonné rezervy krátkodobé	540 445	448 778	323 479	216 966	448 778
Odmeny vrátane odvodov	-	1 244 510	-	-	1 244 510
Overenie účtovnej závierky	49 000	49 000	49 000	-	49 000
Ostatné rezervy	3 203 955	45 952	1 125 180	45 557	2 079 170
Ostatné rezervy krátkodobé	3 252 955	1 339 461	1 174 180	45 557	3 372 680
Krátkodobé rezervy spolu	3 793 400	1 788 239	1 497 659	262 523	3 821 458
Rezervy spolu	6 028 397	2 502 089	1 609 568	508 459	6 412 460

12. Závazky

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 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Splatnosť menej ako 1 rok	Splatnosť 1-5 rokov	Splatnosť viac ako 5 rokov	Závazky po lehote splatnosti	Závazky spolu
Závazky z obchodného styku voči PUJ	1 025 272	-	-	-	1 025 272
Ostatné záväzky z obchodného styku	14 699 130	1 024 760	-	133 067	15 856 957
Závazky voči zamestnancom	1 331 415	-	-	-	1 331 415
Závazky zo sociálneho poistenia	927 234	-	-	-	927 234
Daňové záväzky a dotácie	332 834	-	-	-	332 834
Iné záväzky	70 181	-	-	-	70 181
Závazky spolu	18 386 066	1 024 760	-	133 067	19 543 893

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 2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Splatnosť menej ako 1 rok	Splatnosť 1-5 rokov	Splatnosť viac ako 5 rokov	Závazky po lehote splatnosti	Závazky spolu
Závazky z obchodného styku voči PUJ	6 450 326	1 060 627	-	15 267	7 526 220
Ostatné záväzky z obchodného styku	11 888 060	165 828	-	38 132	12 092 020
Závazky voči zamestnancom	923 003	-	-	-	923 003
Závazky zo sociálneho poistenia	659 839	-	-	-	659 839
Daňové záväzky a dotácie	182 934	-	-	-	182 934
Iné záväzky	57 030	-	-	-	57 030
Závazky spolu	20 161 192	1 226 455	-	53 399	21 441 046

13. Sociálny fond

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

v EUR	31.12.2021	31.12.2020
Stav k 1. januáru	132 027	191 785
Tvorba na ťarchu nákladov	227 451	168 674
Tvorba zo zisku	252 325	-
Zvýšenie v dôsledku zlúčenia s Infra Services, a. s.	30 792	-
Čerpanie	-508 748	-228 431
Stav k 31. decembru	133 847	132 027

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, s termínom splatnosti 31.12.2020. Spoločnosť úver splatila k 30.11.2020.

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., s termínom splatnosti 31.12.2020. Spoločnosť úver splatila k 30.11.2020.

Spoločnosť dňa 23.6.2020 uzatvorila zmluvu o úvere s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. na poskytnutie úveru vo výške 10,5 mil. EUR, pre účely vyplatenia kúpnej ceny minoritného 49% podielu v spoločnosti Infra Services, a. s. Úver je splatný k 30.06.2030, úroková sadzba poskytnutého úveru je stanovená ako 3M EURIBOR + 0,85 % p. a.

Spoločnosť dňa 20.11.2020 uzatvorila zmluvu o úvere so Slovenskou sporiteľňou, a. s. na poskytnutie úveru vo výške 59,28 mil. EUR za účelom refinancovania úverov poskytnutých Tatra bankou splatných k 31.12.2020. Úroková sadzba bola dohodnutá na úrovni 0,59 % p.a., úver je splatný k 30.09.2045. Prvá splátka úveru vo výške 689 tis. EUR je splatná 30.06.2024.

Spoločnosť dňa 04.08.2020 uzatvorila zmluvu na poskytnutie úveru s Council of Europe Development Bank (CEB), za účelom financovania investičných projektov, v celkovej hodnote 50 mil. EUR. K 31.12.2021 Spoločnosť úver nečerpala.

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Úroková sadzba	Dátum splatnosti	Suma istiny k 31.12.2021	Suma istiny k 31.12.2020
BÚ - Slovenská sporiteľňa	0,59 % p.a.	30.09.2045	59 282 448	59 282 448
BÚ - UniCredit	3M EURIBOR+0,85 % p.a.	30.06.2030	9 217 500	9 730 500
Dlhodobé bankové úvery			68 499 948	69 012 948
BÚ - UniCredit - krátkodobá časť	3M EURIBOR+0,85 % p.a.	31.12.2021	513 000	513 000
Kreditné platobné karty		mesačne	682	1 907
Krátkodobé bankové úvery			513 682	514 907
Bankové úvery spolu			69 013 630	69 527 855

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

v EUR	31.12.2021	31.12.2020
Bankové úvery po splatnosti	-	-
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	513 682	514 907
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1-5 rokov	9 634 641	6 877 317
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	58 865 307	62 135 631
Bankové úvery spolu	69 013 630	69 527 855

15. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	31.12.2021	31.12.2020
Úroky	3 552	-
Výdavky budúcich období krátkodobé	3 552	-
Dotácie zo štátneho rozpočtu	2 947 864	3 255 431
Dotácie z eurofondov	18 213 271	19 939 646
Dary	14 939 312	11 736 734
Ostatné dotácie	3 330 093	3 659 987
Výnosy budúcich období dlhodobé	39 430 540	38 561 797
Dotácie zo štátneho rozpočtu	277 567	325 645
Dotácie z eurofondov	1 734 750	2 003 314
Dary	555 606	476 533
Ostatné dotácie	393 419	332 183
Výnosy budúcich období krátkodobé	2 961 343	3 137 675
Časové rozlíšenie pasív spolu	42 395 435	41 699 472

K dotáciám pozri časť B. odsek 17. poznámok.

D. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

v EUR	2021			2020		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	8 337 335			3 632 262		
z toho teoretická daň		1 750 840	21 %		762 775	21 %
Daňovo neuznané náklady	721 651	151 547	1,82 %	903 860	189 811	5,23 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-	-		-	-	
Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové nároky	-	-		-	-	
Daň vyberaná zrážkou	-	-			65	
Oprava chýb minulých období	-3 231 842	-678 686	-8,14%			
Iné	1 534 090	322 159	3,86 %	224 605	47 167	1,30 %
Spolu		1 545 860	18,54 %		999 818	27,53 %
Splatná daň		322 688	3,87 %		3 045	0,08 %
Odložená daň		1 223 172	14,67 %		996 773	27,44 %
Celková vykázaná daň		1 545 860	18,54 %		999 818	27,53 %

Spoločnosť zahrnula do výpočtu splatnej dane za rok 2021 opravu chyby minulých období vo výške 3 231 842 EUR (viď časť B. odsek 23. poznámok) ako odpočítateľnú daňovú položku.

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2020: 21 %).

E. 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:

v EUR	2021	2020
Vodné	46 741 965	46 151 874
Stočné a zrážky	47 717 745	47 161 976
Tržby za tovar	12 326	-
Ostatné služby	2 594 559	1 696 998
Slovenská republika	97 066 596	95 010 847
Výnosy spolu	97 066 596	95 010 847

2. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

v EUR	2021	2020
Dlhodobý hmotný majetok	1 230 799	574 672
Aktivácia spolu	1 230 799	574 672

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

v EUR	2021	2020
Náhrada škody od poisťovne	-	2 918
Náhrada škody za neoprávnené napojenie, odber a vypúšťanie	812 563	239 091
Rozpustenie darov	505 019	473 441
Rozpustenie dotácií zo ŠR a ostatných dotácií	657 828	676 006
Rozpustenie dotácií z eurofondov	2 097 496	2 119 611
Zmluvné pokuty, úroky z omeškania, kompenzačné platby	531 491	374 590
Náhrady súdnych trov, odpis záväzkov a iné	275 257	130 779
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti spolu	4 879 654	4 016 435

4. Náklady na poskytnuté služby

v EUR	2021	2020
Opravy a udržiavanie majetku	6 643 955	13 314 283
Náklady na IT	2 906 733	3 588 560
Prenájom vozidiel	2 952 117	2 166 829
Nájomné	471 453	557 244
Strážna služba	1 751 428	1 474 909
Telekomunikačné služby	396 893	377 838
Likvidácia kalu	5 374 113	5 260 444
Právne a ekonomické poradenstvo	1 044 016	826 134
Audit a poradenstvo	84 050	71 000
Výmena a odčítanie vodomero, montáž prípojok a vodomero	1 258 655	2 424 692
Špecializovaná doprava	379 825	768 173
Poštovné, hybridná pošta	774 439	913 639
Odvoz a likvidácia odpadov	425 997	92 175
Režimové sledovanie	136 469	136 469
Marketing	136 415	101 652
Revízie a diagnostika	505 230	716 506
Zimná a letná údržba	457 116	364 990
Upratovanie a čistenie	328 284	70 095
Povrchové úpravy	597 217	-
Ostatné služby	2 064 556	1 660 898
Náklady na poskytnuté služby spolu	28 688 960	34 886 529

5. 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:

v EUR	2021	2020
Náklady na overenie účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	55 750	53 300
Iné uisťovacie služby	-	-
Súvisiace audítorské služby	-	-
Daňové poradenstvo	-	-
Ostatné neaudítorské služby	16 500	17 700
Náklady za audit a poradenstvo spolu	72 250	71 000

6. Osobné náklady

v EUR	2021	2020
Mzdy	19 251 512	14 495 529
Ostatné náklady na závislú činnosť	390 666	336 590
Sociálne poistenie	5 035 252	3 856 070
Zdravotné poistenie	1 915 457	1 392 910
Sociálne zabezpečenie	2 262 379	1 955 327
Osobné náklady spolu	28 855 266	22 036 426

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

v EUR	2021	2020
Dary	53 750	24 683
Pokuty a penále	68 592	1 218
Odpis pohľadávok	181 569	80 471
Poistenie organizácie, majetku	267 879	269 058
Tvorba a zúčtovanie rezerv	-872 780	-187 156
Manká a škody	-	432
Iné	238 128	141 482
Ostatné náklady na hospodársku činnosť spolu	-62 862	330 188

8. Finančné výnosy

v EUR	2021	2020
Výnosové úroky	-	31
Finančné výnosy spolu	-	31

Spoločnosti neboli v rokoch 2021 a 2020 vyplatené dividendy od dcérskych spoločností.

9. Finančné náklady

v EUR	2021	2020
Nákladové úroky	451 385	430 133
Bankové poplatky	101 177	125 296
Poplatky za služby pošty a poštové poukazy	52 364	57 045
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	-	-667 646
Iné	-	2 024
Finančné náklady spolu	604 926	-53 147

10. Kurzové zisky

v EUR	2021	2020
Kurzové zisky	1	9
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	-	-
Kurzové zisky spolu	1	9

11. Kurzové straty

v EUR	2021	2020
Kurzové straty	46	197
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	-	-
Kurzové straty spolu	46	197

12. 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:

v EUR	Výrobky, tovary a služby	2021	2020
Slovenská republika	Vodné	46 741 965	46 151 874
	Stočné a zrážky	47 717 745	47 161 976
	Tržby za tovar	12 326	-
	Ostatné služby	2 594 559	1 696 998
	Aktivácia dlhodobého majetku	1 230 799	574 673
	Zmluvné pokuty a penále	531 491	374 590
	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	4 348 163	3 641 845
	Úroky	-	31
	Kurzové zisky	1	9
	Výnosy spolu	103 177 050	99 601 994

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmieneny 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.

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. 361/2021 Z. z. zo 6. októbra 2021, ktorou sa mení a dopĺňa Vyhláška ÚRSO č. 21/2017 Z. z., ktorou sa ustanovuje cenová regulácia výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou, v znení vyhlášky č. 204/2018 Z. z. z 27. júna 2018.

Spôsob vykonávania cenovej regulácie zohľadňuje rozsah, štruktúru a výšku ekonomicky oprávnených nákladov, ktoré boli preukázateľne vynaložené na vykonávanie regulovanej činnosti, spôsob určenia výšky dovoleného 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. 361/2021 Z. z. je aktualizácia súčasného regulačného obdobia, ktoré bolo predĺžené do 31. decembra 2022 na základe Dodatku č. 1 k Regulačnej politike na regulačné obdobie 2017-2021, prijatého Regulačnou radou dňa 10. novembra 2020. Taktiež zohľadňuje zmeny, ktoré vyplynuli z aplikačnej praxe pri vykonávaní cenovej regulácie vo vodnom hospodárstve, čo sa odzrkadlí na nižšej administratívnej náročnosti vypracovania podkladov, s predkladaním cenových návrhov a skutočných údajov prostredníctvom elektronickej schránky, upravujú a spresňujú sa vzorce na výpočet faktora investičného rozvoja a koeficientu využitia projektovanej kapacity pre odvádzanie a čistenie odpadovej vody a dopĺňa sa definícia hodnoty zmeny nákladov za účelom zvýšenia zrozumiteľnosti.

ÚRSO vo veci rozhodnutia o návrhu ceny za čistenie odpadovej vody privádzanej do čistiarne odpadových vôd verejnou kanalizáciou vydal dňa 02.04.2020 právoplatné cenové rozhodnutie č. 0013/2020/V, ktorým určil Spoločnosti cenu platnú do 31.12.2021.

Právoplatné cenové rozhodnutie č.0013/2020/V, ktorým ÚRSO určuje ceny do 31.12.2021

Právoplatné cenové rozhodnutie	EUR/m ³ bez DPH
Maximálna cena za čistenie odpadovej vody privádzanej do čistiarne odpadových vôd verejnou kanalizáciou	0,5526

Dňa 10.08.2020 vydal 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 právoplatné cenové rozhodnutie č. 0016/2020/V, ktorým určil Spoločnosti ceny platné do 31.12.2021.

Právoplatné cenové rozhodnutie č. 0016/2020/V, ktorým ÚRSO určuje ceny do 31.12.2021:

Právoplatné cenové rozhodnutie	EUR/m ³ bez DPH
Maximálna cena za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom	1,0135
Maximálna cena za výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom	0,7090
Maximálna cena za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou	0,9985

Spoločnosť nemala v roku 2021 ÚRSO-m schválené nové ceny za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom, výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou. Dňa 04.11.2021 ÚRSO vo veci zmeny rozhodnutia č. 0013/2020/V z 02.04.2020, ktorým úrad určil Spoločnosti maximálnu cenu za čistenie odpadovej vody privádzanej do čistiarne odpadových vôd verejnou kanalizáciou do 31.12.2021, rozhodol z vlastného podnetu tak, že Rozhodnutím č. 0107/2021/V zo 04.11.2021 predlžuje Spoločnosti platnosť doterajšej maximálnej ceny za čistenie odpadovej vody privádzanej do čistiarne odpadových vôd verejnou kanalizáciou do 31.12.2022.

Zároveň ÚRSO vo veci zmeny rozhodnutia č 0016/2020/V z 10.08.2020, ktorým úrad určil Spoločnosti maximálnu cenu za výrobu, distribúciu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou do 31.12.2021, rozhodol z vlastného podnetu tak, že Rozhodnutím č. 0106/2021/V zo 04.11.2021 predlžuje Spoločnosti platnosť doterajšej maximálnej ceny za výrobu, distribúciu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou do 31.12.2022.

Dňa 28.2.2022 bolo spoločnosti doručené cenové rozhodnutie ÚRSO č. 0014/2022/V, ktorým určil Spoločnosti ceny platné do 31.12.2022 nasledovne:

Právoplatné cenové rozhodnutie	EUR/m ³ bez DPH
Maximálna cena za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom	1,0387
Maximálna cena za výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom	0,7267

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 čistiarne odpadových vôd, vybudovať nové čistiarne 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 nutrientov 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 2021 Spoločnosť odviedla na základe vydaného Rozhodnutia SLOVENSKÉHO VODOHOSPODÁRSKEHO PODNIKU, štátneho podniku preddavky na poplatky za odobratú vodu z podzemných zdrojov vo výške 2 090 389 EUR (v roku 2020: 2 104 802 EUR). Skutočná výška nákladov za odobratú vodu je vo výške 2 111 515 EUR.

Spoločnosť na základe vydaného Rozhodnutia SLOVENSKÉHO VODOHOSPODÁRSKEHO PODNIKU, štátneho podniku odviedla v roku 2021 preddavky na poplatky za vypúšťanie odpadových vôd do povrchových vôd vo výške 30 895 EUR (v roku 2020: 216 265 EUR). Spoločnosť predpokladá, že jej bude v roku 2022 vrátená suma 29 442 EUR, nakoľko vypúšťané odpadové vody prekročili v ukazovateľoch znečistenia koncentračné a bilančné limity spoplatnenia na jednej zo sledovaných ČOV.

Dotácie

Spoločnosť využíva dotácie z Kohézneho fondu (EÚ) a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie projektov, ktorých predmetom je zabezpečenie zvýšenia účinnosti čistenia odpadových vôd s cieľom splnenia európskych legislatívnych požiadaviek na odstraňovanie dusíka a fosforu vo vyčistenej odpadovej vode. Tieto záväzky sa Slovenská republika zaviazala splniť v rámci prístupových rokovaní do Európskej únie.

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

- Holíč, rekonštrukcia a intenzifikácia čistiarne odpadových vôd

Realizácia projektu bola zahájená v termíne máj 2011. Práce boli ukončené, prevzaté a následne príslušný stavebný úrad vydal v septembri 2014 súhlas s uvedením ČOV do trvalej prevádzky. Predmetom bola kompletná modernizácia a rekonštrukcia ČOV s vybudovaním nového výtlačného potrubia vyčistených vôd s vyústením do rieky Morava (pôvodný recipient bol potok Kyštor). Modernizáciu bolo nevyhnutné vykonať z dôvodu dodržania legislatívnych požiadaviek týkajúcich sa kvality vypúšťanej vyčistenej odpadovej vody v ukazovateľoch dusík a fosfor. V súlade s podmienkami zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, uzatvorenej s Ministerstvom životného prostredia SR (ďalej aj ako „MŽP SR“), po ukončení 5-ročného monitorovacieho obdobia Spoločnosť v novembri 2020 zaslala na MŽP SR záverečnú monitorovaciu správu s naplnením ukazovateľov (finančné toky, merateľné ukazovatele, t. j. počet ekvivalentných obyvateľov, záverečnú finančnú analýzu projektu). MŽP SR v decembri 2020 vyhodnotilo dodržanie podmienok zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku ako splnené, vrátane finančnej analýzy, bez uplatnenia korekcie, t. j. vrátenia časti získanej dotácie v zmysle podmienok zmluvy.

- Odkanalizovanie Podunajskej časti Bratislavského regiónu v častiach:

- Intenzifikácia a modernizácia Ústrednej čistiarne odpadových vôd Vrakuňa, 2. stavba
- Intenzifikácia a modernizácia Čistiarne 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 ročnej skúšobnej prevádzke sú obe čistiarne v trvalej prevádzke. V súlade s podmienkami zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, uzatvorenej s MŽP SR, po ukončení 5-ročného monitorovacieho obdobia Spoločnosť v júni 2021 zaslala poskytovateľovi záverečnú monitorovaciu správu s naplnením ukazovateľov (merateľné ukazovatele, záverečnú finančnú analýzu projektu). MŽP SR v júli 2021 vyhodnotilo dodržanie podmienok zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku ako splnené, vrátane finančnej analýzy, bez uplatnenia korekcie, t. j. vrátenia časti získanej dotácie v zmysle podmienok zmluvy.

- 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, boli skolaudované, uvedené do skúšobnej prevádzky a následne do trvalej prevádzky. V súlade s podmienkami zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, uzatvorenej s Ministerstvom životného prostredia SR (ďalej aj ako „MŽP SR“), po ukončení 5-ročného monitorovacieho obdobia Spoločnosť v júni 2021 zaslala na poskytovateľovi záverečnú monitorovaciu správu s naplnením ukazovateľov (merateľné ukazovatele, záverečnú finančnú analýzu projektu). MŽP SR v decembri 2021 vyhodnotilo dodržanie podmienok zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku ako splnené, vrátane finančnej analýzy, bez uplatnenia korekcie, t. j. vrátenia časti získanej dotácie v zmysle podmienok zmluvy.

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 po ukončení skúšobnej prevádzky bola uvedená do trvalej prevádzky.

V súlade s podmienkami zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku podliehajú ukončené investičné projekty povinnému päťročnému monitorovaniu zo strany MŽP SR. 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). MŽP SR vyhodnotí splnenie podmienok zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku až po ukončení monitorovacieho obdobia a v prípade nedodržania predpokladov finančnej analýzy, resp. merateľných ukazovateľov môže prikrôčiť 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. K súvahovému dňu Spoločnosť zaúčtovala rezervy na základe výpočtu zohľadňujúceho všetky aktuálne dostupné informácie. Výška rezerv a iné informácie, ktoré sa vzťahujú na jednotlivé právne a iné spory, nie sú samostatne v plnom rozsahu 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: Tulla Enterprises Ltd., žalovaná istina: 3,817 mil. EUR,
- žalobca: Brno Trust, a.s., žalovaná istina: 3,817 mil. EUR,
- žalobca: Blockchain SK, s.r.o., žalovaná istina s príslušenstvom: 810 tis. EUR,
- žalobca: BLUECUBE s.r.o., žalovaná istina s príslušenstvom: 6,48 mil. EUR,
- žalobca: B. Lauko, žalovaná istina s príslušenstvom: 3,20 mil. EUR.

Bankové úvery

Spoločnosť je povinná splňať finančné ukazovatele pre zachovanie aktuálne platných podmienok úverových zmlúv s bankami poskytujúcimi úvery. V prípade ich porušenia Spoločnosť má 30-dňovú lehotu na nápravu.

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.

G. 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.

Transakcie s dcérskou účtovnou jednotkou Infra Services, a. s. do 31.5.2021

Výnosy Spoločnosti voči dcérskej spoločnosti Infra Services, a. s. sú uvedené v nasledovnom prehľade:

v EUR	01.01.-31.05.2021	2020
Vodné, stočné a zrážky	3 115	12 041
Prenájom majetku	27 663	67 822
Ostatné služby a výnosy, refakturácie	33 534	56 378
Výnosy spolu	64 312	136 241

Náklady Spoločnosti voči Infra Services, a. s. sú uvedené v nasledovnom prehľade:

v EUR	01.01.-31.05.2021	2020
Spotreba materiálu a vodomerov	-	121 354
Opravy a údržba majetku	3 724 103	11 564 630
Hybridná pošta	311 940	913 535
Prenájom vozidiel	785 627	2 166 829
Služby IT	1 066 410	3 145 454
Prípojky, montáž, výmeny a odčítanie vodomerov	1 018 326	2 424 692
Zimná a letná údržba	-	143 089
Špecializovaná doprava	328 422	768 045
Ostatné služby a náklady	311 611	1 187 258
Náklady spolu	7 546 439	22 434 887

Majetok a záväzky z transakcií s Infra Services, a. s. sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v EUR	31.05.2021	31.12.2020
Obstaranie majetku, rekonštrukcie	780 711	1 598 388
Pohľadávky z obchodného styku	10 810	30 557
Majetok spolu	791 521	1 628 945
Záväzky z obchodného styku	6 111 076	6 050 061
Rezervy a nevyfakturované dodávky	-	1 823 001
Záväzky spolu	6 111 076	7 873 062

Transakcie s dcérskou účtovnou jednotkou BIONERGY, a. s.

Výnosy Spoločnosti voči dcérskej spoločnosti BIONERGY, a. s. sú uvedené v nasledovnom prehľade:

v EUR	2021	2020
Vodné, stočné a zrážky, úžitková voda	34 246	35 722
Prenájom majetku	12 396	12 396
Strážna služba (refakturácia)	60 179	78 923
Zimná a letná údržba (refakturácia)	16 377	60 117
Prevádzkovanie uskladňovacej nádrže	34 204	34 204
Laboratórne rozbery	22 702	20 320
Výkony STZ a EZ	23 726	-
Ostatné služby, refakturácie	7 153	4 357
Výnosy spolu	210 983	246 039

Náklady Spoločnosti voči BIONERGY, a. s. sú uvedené v nasledovnom prehľade:

v EUR	2021	2020
Spotreba elektrickej energie	2 403 941	2 420 392
Spotreba tepla	178 228	168 839
Likvidácia surového kalu	4 965 735	4 990 299
Energetické poradenstvo, poradenstvo v oblasti život. prostredia	-	29 600
Prenájom elektrocentrály, náhradný zdroj	11 465	13 135
Náklady spolu	7 559 369	7 622 264

Majetok a záväzky z transakcií s BIONERGY, a. s. sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v EUR	31.12.2021	31.12.2020
Pohľadávky z obchodného styku	12 916	37 572
Dohadná položka na výnosy	125 861	-
Majetok spolu	138 777	37 572
Záväzky z obchodného styku	1 024 294	1 474 800
Záväzky spolu	1 024 294	1 474 800

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou Hlavné mesto SR Bratislava

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

v EUR	2021	2020
Vodné	106 557	98 720
Stočné, zrážky	1 930 193	1 802 188
Ostatné služby	3 348	8 576
Zmluvné pokuty	5	78
Výnosy spolu	2 040 104	1 909 563

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

v EUR	2021	2020
Nájom pozemkov a kolektorov	199 883	197 155
Poplatky za odpad	19 719	19 885
Daň z nehnuteľností	132 934	133 224
Reklamné služby	943	29 500
Dar	-	14 000
Náklady spolu	353 479	393 764

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

v EUR	31.12.2021	31.12.2020
Pohľadávky z obchodného styku	1 105 640	1 105 523
Preddavky na nákup dlhodobého majetku	51 087	51 087
Majetok spolu	1 156 727	1 156 610
Záväzky z obchodného styku	-	-
Prijaté preddavky na služby	151	-
Záväzky spolu	151	-

Transakcie s ostatnými prepojenými účtovnými jednotkami

Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť, Odvoz a likvidácia odpadov, a.s., Bratislavská spoločnosť pre správu majetku, s.r.o. (predtým KSP, s.r.o.), METRO Bratislava a.s.

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

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

v EUR	2021	2020
Vodné	133 400	114 967
Stočné, zrážky	269 408	240 537
Ostatné služby	4 349	1 780
Zmluvné pokuty, náhrady	2 263	10
Výnosy spolu	409 420	357 283

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

v EUR	2021	2020
Poplatky za komunálny odpad	8 771	6 557
Náklady spolu	8 771	6 557

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

v EUR	31.12.2021	31.12.2020
Pohľadávky z obchodného styku	86 195	39 304
Majetok spolu	86 195	39 304
Záväzky z obchodného styku	1 607	1 358
Prijaté preddavky na služby	91	91
Záväzky spolu	1 698	1 449

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 podľa výšky tržieb:

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

Výnosy z transakcií so subjektami verejnej správy:

v EUR	2021	2020
Vodné	5 234 765	5 400 290
Stočné, zrážky	8 076 727	8 101 673
Ostatné služby a výnosy	586 094	149 699
Výnosy spolu	13 897 585	13 651 662

10 najvýznamnejších odberateľov podľa výšky pohľadávok:

Mestská časť BA – Podunajské Biskupice (zaplatené preddavky), Obec Chorvátsky Grob, Okresný súd Bratislava V (zaplatené preddavky), Kanalizácia M & M, s.r.o., Mestská časť BA - Ružinov, Bytový podnik Petržalka, s.r.o., Univerzitná nemocnica Bratislava, Správa a údržba ciest Trnavského samosprávneho kraja, Železnice SR, Spokojné bývanie, s.r.o..

Majetok z transakcií so subjektami verejnej správy:

v EUR	31.12.2021	31.12.2020
Pohľadávky z obchodného styku	1 800 559	1 599 574
Preddavky na obstaranie majetku a služieb	739 220	2 313 117
Majetok spolu	2 539 779	3 912 691

10 najvýznamnejších dodávateľov podľa výšky nákladov:

Slovenský vodohospodársky podnik, š.p., Obec Borský Mikuláš, Lesy SR š. p., Slovenská pošta, a.s., Výskumný ústav vodného hospodárstva, Mesto Senica, Výskumný ústav geodézie a kartografie, Mestská časť BA - Vrakuňa, Mesto Malacky, Národná diaľničná spoločnosť, a.s..

Náklady z transakcií so subjektami verejnej správy:

v EUR	2021	2020
Ťažba podzemnej vody	2 111 515	2 090 389
Dane a poplatky	70 518	83 129
Nájom	41 268	42 172
Ostatné služby a náklady	190 210	167 990
Náklady spolu	2 413 511	2 383 680

Závazky z transakcií so subjektami verejnej správy:

v EUR	31.12.2021	31.12.2020
Závazky z obchodného styku	14 204	18 017
Závazky spolu	14 204	18 017

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 2021 bol 16 (k 31. decembru 2020: 15).

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

v EUR	2021	2020
Odmena za účasť v orgánoch a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky		
predstavenstvo	352 147	269 262
dozorná rada	68 400	67 328
Mzdy spolu	420 547	336 590

Členom štatutárnych a dozorných orgánov nebola okrem odmien za účasť v orgánoch a mimoriadnych odmien vyplácaná mzda za účasť na vedení Spoločnosti.

Odstupné manažmentu vyplatené v roku 2021 predstavuje sumu 0 EUR (rok 2020: 0 EUR). Mimoriadne odmeny boli manažmentu vyplatené v roku 2021 vo výške 160 911,50 EUR (rok 2020: 0 EUR), z toho suma 131 031,- EUR bola súčasťou nákladov roka 2020 ako rezerva na odmeny. Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

H. 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 322 266 EUR (v roku 2020: 269 262 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 68 400 EUR (v roku 2020: 67 328 EUR).

Členom štatutárneho orgánu v roku 2021 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 2020: totožné).

Členom dozorných orgánov neboli v roku 2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2020: žiadne).

I. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

v EUR	Stav k 01.01.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	281 365 935	-	-	-	281 365 935
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Základné imanie celkom	281 365 935	-	-	-	281 365 935
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	2 344 094	-	-	-	2 344 094
Zákonný rezervný fond	25 476 753	-	-	-25 213 509	263 244
Rezervný fond na vlastné akcie a podiely	1 927 338	-	-	-	1 927 338
Zákonné rezervné fondy spolu	27 404 091	-	-	-25 213 509	2 190 582
Štatutárne fondy	-	-	-	-	-
Ostatné fondy zo zisku	-	-	-	-	-
Ostatné fondy zo zisku spolu	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	34 159 216	-	-3 324 256	-	30 834 960
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely spolu	34 159 216	-	-3 324 256	-	30 834 960
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	-26 482 344	-3 231 842	-	26 482 344	-3 231 842
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-26 482 344	-3 231 842	-	26 482 344	-3 231 842
Výplata dividend	-	-	-	1 213 609	-
Ostatné (sociálny fond)	-	-	-	150 000	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 632 444	6 791 475	-	-2 632 444	6 791 475
Vlastné imanie spolu	321 423 437	3 559 633	-3 324 256	-	320 295 205

V položke oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín je vykázaný rozdiel medzi účtovnou a reálnou hodnotou nepeňažného vkladu pri založení dcérskej spoločnosti BIONERGY, a. s.

Valné zhromaždenie dňa 8.6.2021 rozhodlo o krytí strát Spoločnosti z minulých období prostredníctvom rezervného fondu vo výške 25 476 753 EUR. Valné zhromaždenie zároveň rozhodlo o krytí zvyšnej časti strát minulých období vo výške 1 005 591 EUR zo zisku Spoločnosti dosiahnutého za rok 2020.

Prírastok neuhradenej straty minulých rokov predstavuje opravu chýb minulých období, vid' časť B odsek 23. poznámok. Úbytok oceňovacích rozdielov z kapitálových účastín predstavuje odúčtovanie oceňovacieho rozdielu medzi uznaným ocenením a účtovným ocenením vecného vkladu pri jeho vložení do spoločnosti Infra Services, a. s., ktorý zanikol v dôsledku zlúčenia.

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

v EUR	Stav k 01.01.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
Základné imanie	281 365 935	-	-	-	281 365 935
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Základné imanie celkom	281 365 935	-	-	-	281 365 935
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	2 344 094	-	-	-	2 344 094
Zákonný rezervný fond	30 673 424	-	-5 196 670	-	25 476 753
Rezervný fond na vlastné akcie a podiely	2 314 414	-	-387 076	-	1 927 338
Zákonné rezervné fondy spolu	32 987 837	-	-5 583 746	-	27 404 091
Štatutárne fondy	-	-	-	-	-
Ostatné fondy zo zisku	33 650 362	-	-33 650 362	-	-
Ostatné fondy zo zisku spolu	33 650 362	-	-33 650 362	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	34 159 216	-	-	-	34 159 216
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely spolu	34 159 216	-	-	-	34 159 216
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 951 770	-	-	-1 951 770	-
Neuhradená strata minulých rokov	-	-25 453 462	-	-1 028 882	-26 482 344
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 951 770	-25 453 462	-	-2 980 652	-26 482 344
Výplata dividend	-	-	-	-	-
Ostatné (sociálny fond)	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 980 652	2 632 444	-	2 980 652	2 632 444
Vlastné imanie spolu	383 478 563	-22 821 018	-39 234 108	-	321 423 437

J. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2021

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov s použitím nepriamej metódy.

v EUR	2021	2020
Výsledok hospodárenia pred zdanením	8 337 335	3 632 262
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	23 133 143	24 588 420
Odpis pohľadávky	181 569	80 471
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	198 692	82 093 727
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-255 021	275 372
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	176 054	-
Zmena stavu rezerv	213 435	384 062
Úrokové náklady (netto)	451 385	430 102
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1 306 884	-487 942
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií (zmena stavu VH minulých období)	-3 231 842	-64 687 570
Rozpustenie časového rozlíšenia (darov) do výsledku hospodárenia	-505 019	-
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	27 392 847	43 308 905
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	3 533 437	-3 175 163
Úbytok (prírastok) zásob	-90 318	-79 374
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-813 197	18 421 892
Peňažné toky z prevádzky	30 022 769	24 632 476
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	30 022 769	24 632 476
Zaplatené úroky	-451 385	-430 133
Prijaté úroky	-	31
Zaplatená daň z príjmov	-257 737	987
Vyplatené dividendy	-1 112 228	-
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti (vplyv zlúčenia so spoločnosťou Infra Services, a.s.)	6 859 154	-
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	35 060 573	24 203 361
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-25 376 078	-18 446 247
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 612 849	487 942
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-23 763 229	-17 958 305
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-514 225	5 735 967
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-514 225	5 735 967
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	10 783 119	11 981 023
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	14 769 167	2 788 144
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	25 552 286	14 769 167

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 zvierka, 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 zvierka.

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

Po 31. decembri 2021 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvedených v účtovnej zvierke za rok 2021, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Po konci roka 2021 došlo k eskalácii politického napätia v regióne, ktoré vyústilo do vojnového konfliktu medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou a výrazne zasiahlo celosvetové dianie, negatívne ovplyvnilo ceny komodít a finančné trhy a prispelo k zvýšeniu volatility podnikateľského prostredia. Situácia zostáva naďalej veľmi nestabilná a možno očakávať vplyv uvalených sankcií, obmedzenie aktivít spoločností pôsobiacich v danom regióne, ako aj dôsledky na celkové ekonomické prostredie, predovšetkým obmedzenie dodávateľských a odberateľských reťazcov. Aj keď rozsah dôsledkov týchto udalostí na Spoločnosť v danom momente nie je možné úplne predvídať, Spoločnosť aktuálne neidentifikovala významné negatívne dopady na jej fungovanie a je presvedčená, že nevedie k významnej neistote predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti.