



## Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

#### 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s.  
Hraničná 662/17  
058 89 Poprad

Spoločnosť Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 8. decembra 2004 a do obchodného registra bola zapísaná 21. decembra 2004 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel: Sa, vložky č. 10301/P).

#### Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- prevádzkovanie verejných vodovodov I. kategórie,
- prevádzkovanie verejných kanalizácií I. kategórie,
- sprostredkovanie obchodu a služieb v rozsahu voľných živností,
- laboratórne rozbory vody okrem úradných meraní.

#### 2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

#### 3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 15. augusta 2022.

#### 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni 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 spoločnosti VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE Société anonyme 21 rue La Boétie, 75008 Paris, France a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky Veolia Environnement. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Veolia Environnement zostavuje spoločnosť Veolia Environnement, 21 rue La Boétie, 75008 Paris, France.

Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností. Adresa registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je 1, Quai de la Corse 75 198 PARIS Cedex 04.

Spoločnosť je dcérskou účtovnou jednotkou VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE ktorá má 100 % podiel na hlasovacích právach v účtovnej jednotke (pozri časť B).



## Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve: Jej materská účtovná jednotka VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE S.A. 21 rue La Boétie, 75008 Paris, France vlastní 100 % podiel v Spoločnosti a zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňa Spoločnosť a všetky jej dcérske účtovné jednotky.

### 6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2022 bol 486 (v účtovnom období 2021 bol 492).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 497 z toho 21 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2021 to bolo 502 zamestnancov, z toho 21 vedúcich zamestnancov).

### 7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2021 resp. výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 31. marca 2022 a 7. júla 2022.

### 8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 15. augusta 2022 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

## B. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2022 je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE S.A.	33 200	100	100
<b>Spolu</b>	<b>33 200</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Predseda predstavenstva a CEO VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE S.A. v podpornom liste zo dňa 14. marca 2023 vyhlasuje, že napriek strate na konci roka – 129 tisíc Eur, je vo všeobecne záujme VCEE naďalej poskytovať Spoločnosti finančnú a inú podporu podľa potreby nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu tohto listu, aby Spoločnosť mohla pokračovať v obchodovaní a plnení svojich záväzkov.

Týmto listom potvrdzuje, že je ich zámerom zachovať si podiel v Spoločnosti.



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

## 2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Informácie o transakciách, ktoré dlhodobo nie sú vykázané v súvahe uvádzame v iných častiach poznámok, napríklad informácie ostatné finančné povinnosti (časť G.1), nájom (časť G.2).

## 3. Použitie odhadov a úsudkov

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

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.

Spoločnosť fakturuje odberateľom tržby za vodu fakturovanú a vodu odkanalizovanú v dohodnutých fakturačných cykloch, na základe čoho nie sú všetky tržby ku dňu zostavenia účtovnej závierky vyfaktúrované. Tieto tržby sú do výnosov Spoločnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky zaúčtované prostredníctvom dohadnej položky.

Spoločnosť tvorí dohady na fakturáciu vodného a stočného z posledne vystavenej fakturácie odberného miesta. Dohadné položky v m<sup>3</sup> sa tvoria ako súčin priemernej dennej spotreby v m<sup>3</sup> za posledné faktúrované obdobie a počtu dní do skončenia kalendárneho roka. Dohadné položky v EUR sa vypočítajú ako súčin vypočítaného dohadu v m<sup>3</sup> a jednotkovej ceny.

Výpočet dohadnej položky sa realizuje priebežne počas celého účtovného obdobia – mesačne. Tvorba dohadnej položky za účtuje na ťarchu samostatných analytických účtov.

Na základe historických skúsenosti z porovnaní odhadovaných a skutočných hodnôt, manažment Spoločnosti hodnotí riziká a neistoty spojené s týmto odhadom, a ktoré by mohli mať zásadný vplyv na výšku odhadu za nevýznamné.

### Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

## 4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do majetku Spoločnosti.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby a zaradí sa do operatívnej evidencie.



**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 5 0 0 9 6 8

DIČ

2 0 2 1 9 1 8 4 5 9

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4až 6 rokov	lineárna	16,67 až 25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorázový odpis	100

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

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

Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého hmotného majetku do majetku Spoločnosti.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby a zaradí sa do operatívnej evidencie.

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 %
Stroje, prístroje a zariadenia	2 až 15	lineárna	6,6 až 50
Dopravné prostriedky	2 až 12	lineárna	8,3 až 50
Ostatný dlhodobý majetok	13 - 96 mesiacov	časová	
Drobný dlhodobý hmotný majetok (zásoby operatívnej evidencie)	rôzne	jednorázový odpis	100

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

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

Z dôvodu nákupu opotrebovaných dopravných prostriedkov, strojov a prístrojov je stanovená individuálna doba ich odpisovania podľa predpokladanej doby používania. Do ostatného dlhodobého majetku boli zaradené dopravné prostriedky, stroje a prístroje, GPS monitorovacie zariadenie, prívesy, ktorých obstarávacia cena je nižšia ako 1 700 EUR a ich doba odpisovania je najmenej 13 mesiacov.

***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:



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 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,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod C 13. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

## 5. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

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 cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.
- Realizovateľné cenné papiere a podiely sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej, spoločnej a pridruženej účtovnej jednotke sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

## 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.

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru .

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.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

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

## 7. Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako:



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu,
- zistenie stavu vykonanej práce, napríklad pomocou odpracovaných hodín, ukončených operácií, alebo
- dončenie pomernej fyzickej zmluvnej práce

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahrnú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

## 8. 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 nevykonalné pohľadávky.

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

## 9. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

#### 10. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

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

#### 11. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

#### 12. 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.

#### 13. 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 (pozri bod C.17 Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

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

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode C.4

##### *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 podielových cenných papieroch a 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.



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

#### 14. Závazky

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

#### 15. Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

##### **Rezerva na zamestnanecké benefity**

Rezerva na zamestnanecké benefity bola vytvorená s použitím poistnej matematiky na základe rozhodnutia Spoločnosti prvý krát za rok 2018. Rezerva bola rozdelená na rezervu krátkodobú a dlhodobú.

##### **Nevyfaktúrované dodávky prác a služieb**

Rezervy na nevyfaktúrované dodávky prác a služieb (rezerva na nevyfaktúrovanú elektrickú energiu, plyn, opravy, rezerva na overenie účtovej závierky a zostavenie daňového priznania, na nevyfaktúrované telefónne hovory, programové služby, poradenstvo, na nevyfaktúrované prevádzkové zmluvy, na zdravotnú starostlivosť, na vývoz kalov.) sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

##### **Nevyfaktúrované dodávky majetku**

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

#### 16. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poistných 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.

##### **Dlhodobé zamestnanecké požitky**

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

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odchodné vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe platnej kolektívnej zmluvy za rok 2022 Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách.

Pri životnom jubileu (50-60 rokov veku) sa priznáva jubilejná odmena tým zamestnancom, ktorí v roku príslušného výročia dovŕšili najmenej 5 rokov pracovného pomeru v organizácii.

Odmenu je možné poskytnúť len v tom roku, na ktorý pripadlo príslušné životné jubileum.



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Zamestnancovi je možné priznať odmenu minimálne 120 EUR v závislosti od dĺžky nepretržitého trvania pracovného pomeru v Spoločnosti, respektíve u jej právnych predchodcov nasledovne:

- od 5 do 10 odpracovaných rokov 120 EUR
- od 10 do 15 odpracovaných rokov 170 EUR
- od 15 do 20 odpracovaných rokov 200 EUR
- od 20 do 25 odpracovaných rokov 220 EUR
- za každých ďalších 5 rokov je navýšenie o 25 EUR

Spoločnosť vyvolala na strane zamestnancov oprávnené očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia manažmentu Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

## 17. Odložené dane

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

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) 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, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka 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.
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka 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 vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

## 18. 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.

## 19. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

Spoločnosť požiadala o štátnu pomoc v rámci opatrení, ktoré vláda Slovenskej republiky prijala v snahe pomôcť prekonať negatívne dopady pandémie COVID-19 na ekonomiku a podnikateľov vo výške 8 163 EUR.

## 20. 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.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

**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.

## 21. 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.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

V deň odovzdania majetku nájomcovi sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje pohľadávka z nájmu na účet 374 – Pohľadávky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné výnosy so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu výnosov. Vyraďenie prenajatého majetku z účtovníctva prenajímateľa sa účtuje na ťarchu príslušného účtu nákladov so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné výnosy, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné výnosy sa účtujú na ťarchu účtu 662 – Úroky.

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



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 22. 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

- spôsob, keď prvá cena na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku cudzej meny v eurách (tzv. FIFO metóda).

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

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

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

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

## 23. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (Spoločnosť ako príjemca príspevku)

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže vo vlastnom imaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy v deň splatenia peňažného príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň prevzatia príspevku Spoločnosťou.

## 24. 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.

## 25. Porovnateľné údaje

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

## 26. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

V roku 2022 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

## D. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

### 1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 25 až 26.

Spoločnosť v roku 2022 obstarala 3 ks osobných motorových vozidiel Dacia Duster vo výške 50 121 EUR, vozidlo Citroen Berlingo vo výške 24 748 EUR, vozidlo Škoda Kodiaq vo výške 38 163 EUR a vozidlo Citroen C4 vo výške 21 041 EUR, ktoré vykazuje ako svoj majetok.

Spoločnosť obstarala 3 ks nákladných vozidiel Toyota Hilux Pick UP vo výške 35 830 EUR, Citroen BE VAN CLUB vo výške 19 986 EUR a Citroen JPR vo výške 24 817 EUR.

Spoločnosť v roku 2022 obstarala 1 ks elektroakustického lokátora v hodnote 5 860 EUR, 1 ks spektrofotometra v hodnote 6 461 EUR, mobilný vzorkovač pre odber vzoriek vo výške 5 896 EUR, prístroj geodetický Leica vo výške 9 750 EUR, vysokotlakový čistič Kärcher vo výške 3 000 EUR a búracie kladivo vo výške 9 140 EUR.

Spoločnosť obstarala 2 ks veľkoobjemových kontajnerov vo výške 3 610 EUR, ktoré k 31. decembru 2022 vykazuje ako svoj majetok

Spoločnosť obstarala v roku 2022 osobné vozidlá, ktoré neboli zaradené do majetku Citroen Berlingo Shine vo výške 24 032 EUR a vozidlo Dacia Duster Expression vo výške 17 419 EUR.

Spoločnosť obstarala v roku nákladné vozidlá, ktoré neboli zaradené do majetku Citroen Jumper JPR vo výške 35 063 EUR a vozidlo Citroen Jumpy Furgon vo výške 29 464 EUR.

Spoločnosť je poistená pre prípad škôd spôsobených z prevádzky organizácie do výšky 5 000 000 EUR. Súčasťou poistenia všeobecnej zodpovednosti za škodu sú: škody spôsobené náhlym a náhodným únikom znečisťujúcich látok, zodpovednosť za vadný výrobok, profesná zodpovednosť, škody na veciach prevzatých, škody z krížovej zodpovednosti, škody spôsobené na nehnuteľnostiach v nájme, regresy z titulu pracovných úrazov, čistá finančná škoda, zmluvná zodpovednosť

Spoločnosť je poistená svojou materskou spoločnosťou na medzinárodnej úrovni na enviromentálne škody do výšky 500 000 EUR.

Povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel je uzavreté do výšky 5 240 000 EUR na úhradu nákladov škôd spôsobených na zdraví a v prípade úmrtia a do výšky 1 050 000 EUR na úhradu nákladov vecných škôd a ušlého zisku. Havarijné poistenie je hodnotené individuálne v závislosti od ceny motorového vozidla.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadny).

### 2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 25 a 26.

Spoločnosť v roku 2022 obstarala softver k výpočtu URSO odpisov vo výške 5 000 EUR, ktorý k 31. decembru 2022 vykazuje ako svoj majetok.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadny).



## Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Spoločnosť v roku 2009 účtovala o goodwill, ktorý vznikol ku dňu zlúčenia s materskou spoločnosťou Prvá prevádzková, a.s. Bratislava. Tento goodwill vo výške 11 342 149 EUR predstavoval rozdiel medzi reálnou hodnotou finančnej investície v Spoločnosti a hodnotou vlastného imania Spoločnosti ku dňu zlúčenia.

### 3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť bola 100% vlastníkom dcérskeho podniku Water Supply, a.s. Získala ju zlúčením sa so svojou materskou spoločnosťou Prvá prevádzková, a.s.

V roku 2021 došlo na základe Zmluvy o kúpe cenných papierov zo dňa 25. mája 2021 k prevodu vlastníctva akcií v dcérskom podniku Water Supply, a.s. Spoločnosť odpredala 100% akcií v dcérskom podniku Water Supply, a.s. za kúpnu cenu 5 000 E



Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť a.s.												
Prehľad o pohybe neobežného majetku												
31.12.2021												
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	31.12.2020	31.12.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	579 459	6 786	0	0	586 245	262 500	92 380	0	0	354 880	316 959	231 365
Ocenenie práv	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	11 342 149	0	0	0	11 342 149	11 342 149	0	0	0	11 342 149	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>11 921 608</b>	<b>6 786</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 928 394</b>	<b>11 604 649</b>	<b>92 380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 697 029</b>	<b>316 959</b>	<b>231 365</b>
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	6 433 977	461 259	95 346	0	6 799 890	4 246 623	421 685	95 346	0	4 572 962	2 187 354	2 226 928
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	57 059	3 811	1 348	0	59 522	55 834	438	1 348	0	54 924	1 225	4 598
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>6 491 036</b>	<b>465 070</b>	<b>96 694</b>	<b>0</b>	<b>6 859 412</b>	<b>4 302 457</b>	<b>422 123</b>	<b>96 694</b>	<b>0</b>	<b>4 627 886</b>	<b>2 188 579</b>	<b>2 231 526</b>
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	5 331	23 408	28 739	0	0	0	0	0	0	0	5 331	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	2 239	36	2 275	0	0	0	0	0	0	0	2 239	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>7 570</b>	<b>23 444</b>	<b>31 014</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 570</b>	<b>0</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>18 420 214</b>	<b>495 300</b>	<b>127 708</b>	<b>0</b>	<b>18 787 806</b>	<b>15 907 106</b>	<b>514 503</b>	<b>96 694</b>	<b>0</b>	<b>16 324 915</b>	<b>2 513 108</b>	<b>2 462 891</b>

IČO

3 6 5 0 0 9 6 8

DIČ

2 0 2 1 9 1 8 4 5 9

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

#### 4. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
Materiál	3 840	2 163	0	0	6 003
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>3 840</b>	<b>2 163</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 003</b>

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku dlhodobého skladovania poistných zásob pre prípad havárie.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadne).



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 5. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	536 149	277 591	102 804	187 694	523 242
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>536 149</b>	<b>277 591</b>	<b>102 804</b>	<b>187 694</b>	<b>523 242</b>

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.

Spoločnosť neevduje v roku 2022 pohľadávky, na ktoré je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadne).

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	3 745 225	3 597 777
Pohľadávky po lehote splatnosti	780 968	840 423
<b>Spolu</b>	<b>4 526 193</b>	<b>4 438 200</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	561 737	747 794
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>117 965</b>	<b>157 037</b>
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>117 965</b>	<b>157 037</b>

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2022	117 965
Stav k 31. decembru 2021	157 037
<b>Zmena</b>	<b>-39 072</b>
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	39 072
– zaúčtované do vlastného imania	0

## 7. Finančné účty

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

Ako ceniny sú vykázané stravné lístky a lístky na pitný režim v pokladnici k 31. decembru 2022.

## 8. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Predĺženie záruk	312	2279
Nájomné	0	0
Ostatné	56	192
<b>Spolu náklady budúcich období - dlhodobé</b>	<b>368</b>	<b>2 471</b>
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Predĺženie záruk	1 967	1 967
Licencia a technická podpora Forti Gate	4 767	0
Ostatné	21 928	16 170
<b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b>	<b>28 662</b>	<b>18 137</b>
<b>Spolu</b>	<b>29 030</b>	<b>20 608</b>



**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 5 0 0 9 6 8

DIČ 2 0 2 1 9 1 8 4 5 9

**9. Vlastné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 33 200 EUR (k 31. decembru 2021: 33 200 EUR).

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2022 nezmenilo.

- Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu. 10 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 3 320 EUR, akcia znie na meno a má podobu listinného papiera (k 31. decembru 2021: 10 kusov akcií s menovitou hodnotou 3 320 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

K 31. decembru 2022 bola strata vo výške 12 917 EUR na jednu kmeňovú akciu (k 31. decembru 2021: strata vo výške 18 702 EUR na jednu kmeňovú akciu).

Účtovná strata za rok 2021 vo výške - 187 019 EUR bola vysporiadaná takto:

	EUR
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty akcionárom	0
Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	-187 019
<b>Spolu</b>	<b>-187 019</b>

Účtovná strata za rok 2021 bola na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 15. augusta 2022 prevedená na neuhradenú stratu minulých rokov.

O vysporiadení výsledku hospodárenia účtovnej straty za účtovné obdobie 2022 vo výške - 129 174 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu na vysporiadanie účtovnej straty za rok 2022 vo výške - 129 174 EUR je prevod na neuhradenú stratu minulých rokov.

Predstavenstvo predpokladá, že účtovná strata bude uhradená zo ziskov nasledujúcich rokov.

## 10. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>351 097</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 731</b>	<b>337 366</b>
<b>Zamestnanecké benefity</b>	<b>351 097</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 731</b>	<b>337 366</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>645 492</b>	<b>657 969</b>	<b>491 791</b>	<b>63 860</b>	<b>747 810</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	175 271	191 550	160 009	15 262	191 550
Iné	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spol</b>	<b>175 271</b>	<b>191 550</b>	<b>160 009</b>	<b>15 262</b>	<b>191 550</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	5 310	8 626	5 310	0	8 626
Odmeny pracovníkom vrátane sociálneho zabezpečenia	135 192	142 605	115 407	19 785	142 605
Rezerva na daňové riziká	19 000	0	0	0	19 000
Reklamácie	40 901	55 630	40 901	0	55 630
Zamestnanecké benefity	86 259	0	0	15 418	70 841
Iné	177 711	254 373	164 316	13 395	254 373
	<b>464 373</b>	<b>461 234</b>	<b>325 934</b>	<b>48 598</b>	<b>551 075</b>
Nevyfakturované dodávky majetku	5 848	5 185	5 848	0	5 185
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spol</b>	<b>470 221</b>	<b>466 419</b>	<b>331 782</b>	<b>48 598</b>	<b>556 260</b>

Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania vo výške 8 626 EUR bola vytvorená na nevyfaktúrované práce súvisiace s auditom ročnej závierky. Rezerva sa použije do konca marca 2023.

Rezerva na elektrickú energiu vo výške 38 960 EUR bola vytvorená na spotrebovanú elektrickú energiu na základe skutočného odpočtu elektromerov. Počíta sa ako násobok kW x jednotková cena. Rezerva sa použije v mesiaci január 2023 kedy bude vyúčtovaná skutočnou spotrebou dodávateľom.

Rezerva na odber zemného plynu vo výške 12 171 EUR bola tvorená na základe odpočtu plynomerov. Rezerva sa použije v roku 2023 na základe vyúčtovania skutočnej spotreby podľa jednotlivých odpočtových cyklov.

Rezerva na vývoz kalov vo výške 25 135 EUR bola vytvorená v súvislosti s očakávanými nákladmi súvisiacimi s vývozom kalov vyprodukovaných v roku 2022. Rezerva sa použije v roku 2023.

Rezerva na programové služby vo výške 14 400 EUR bola vytvorená v súvislosti s očakávaným nákladmi súvisiacimi s programovými službami poskytnutými v roku v roku 2022. Rezerva sa použije v roku 2023.



**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Nevyfakturované dodávky majetku**

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

**11. Závazky**

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

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	346	0
Závazky v lehote splatnosti	2 257 730	2 754 693
	<b>2 258 076</b>	<b>2 754 693</b>

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 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	45 012	45 012	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám		0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 185 457	1 185 457	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	442 114	442 114	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	323 925	323 925	0	0
Daňové záväzky a dotácie	259 637	259 637	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	1 931	1 931	0	0
	<b>2 258 076</b>	<b>2 258 076</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	459 304	459 304	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 180 909	1 156 909	24 000	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	465 178	465 178	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	354 447	354 447	0	0
Daňové záväzky a dotácie	293 084	293 084	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	1 771	1 771	0	0
	<b>2 754 693</b>	<b>2 730 693</b>	<b>24 000</b>	<b>0</b>

## 12. Sociálny fond

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

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Stav k 1. januáru	7 949	2 726
Tvorba na ťarchu nákladov	61 594	58 413
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-63 008	-53 190
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>6 535</b>	<b>7 949</b>

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.



**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**13. Bankové úvery**

Spoločnosť v roku 2022 ani v predchádzajúcom období nečerpala žiadne úvery od bankových subjektov.

**14. Pôžičky a návratné finančné výpomoci**

Spoločnosť čerpala k 31. decembru 2022 interné úvery od spoločnosti VEOLIA ENVIRONNEMENT FINANCE Paris (pozri informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednoty a spriaznených osôb časť I).

**15. Časové rozlíšenie**

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
<b>Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
úroky z úveru	0	0
<b>Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 5 0 0 9 6 8

DIČ 2 0 2 1 9 1 8 4 5 9

## E. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2022			2021		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-90 101			-202 517		
z toho teoretická daň 21 %		-18 921	21,00 %		-42 529	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 148 788	241 245	-267,75 %	1 385 147	290 881	-143,63 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 194 064	-250 753	278,30 %	-1 204 444	-252 933	124,89 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné- vyrovnanie mínusovej dane	0	0	0,00%	21 815	4 581	-6,11 %
	<u>-135 377</u>	<u>-28 429</u>	<u>0,00%</u>			<u>-6,11 %</u>
<b>Splatná daň</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>0,00 %</u></b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>-6,11 %</u></b>
Odložená daň		<u>39 072</u>	<u>-43,36 %</u>		<u>-15 498</u>	<u>7,65 %</u>
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b><u>39 072</u></b>	<b><u>-43,36 %</u></b>		<b><u>-15 498</u></b>	<b><u>1,54 %</u></b>



**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2022 EUR	2021 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	426 619	297 445
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 %.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## F. 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:

	2022	2021
	EUR	EUR
<b>Služby</b>		
Vodné	11 776 110	11 745 251
Stočné/zrážkové vody	13 291 010	12 401 108
Zákazková výroba	0	0
ostatné služby	1 132 334	869 094
	<b>26 199 454</b>	<b>25 015 453</b>
<b>Spolu</b>	<b>26 199 454</b>	<b>25 015 453</b>

### 2. Aktívacia

Prehľad o aktivácii:

	2022	2021
	EUR	EUR
Ostatná aktívacia -vnútroorganizačná doprava	96 138	70 293
<b>Spolu</b>	<b>96 138</b>	<b>70 293</b>

### 3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2022	2021
	EUR	EUR
Zmluvné pokuty a penále	5 024	4 635
Výnosy z odpísaných pohľadávok	1 448	200
Finančný príspevok 3A-Covid 19-mzdy a poistné	0	276 182
Náhrada nákladov za upomienky	25 963	17 821
Náhrady škôd z poisťovni	15 985	17 263
Dobropisy k nákupom majetku a zásob z Paríža	832	32 452
Finančný dar	323 779	0
Náhrada súdnych trov	63 256	0
Iné	21 880	9 369
<b>Spolu</b>	<b>458 167</b>	<b>357 922</b>



**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**4. Osobné náklady**

	2022	2021
	EUR	EUR
Mzdy	6 773 384	6 562 867
Ostatné náklady na závislú činnosť	47 575	47 899
Sociálne poistenie	1 884 527	1 826 377
Zdravotné poistenie	688 878	672 254
Sociálne náklady	538 101	460 101
Sociálne zabezpečenie	0	0
<b>Spolu</b>	<b>9 932 465</b>	<b>9 569 498</b>

**5. Kurzové zisky**

	2022	2021
	EUR	EUR
Kurzové zisky	0	0
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	25	34
<b>Spolu</b>	<b>25</b>	<b>34</b>

**6. Finančné výnosy**

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
	EUR	EUR
Výnosové úroky	0	36
Výnosy z predaja cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	0	5 000
Ostatné finančné výnosy	0	2
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>5 038</b>



Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 5 0 0 9 6 8

DIČ 2 0 2 1 9 1 8 4 5 9

**7. Náklady na poskytnuté služby**

	2022	2021
	EUR	EUR
Prenájom infraštruktúry	6 420 000	6 231 324
Iné	1 261 513	1 120 672
Opravy	849 091	1 033 733
Vývoz kalov	564 352	383 033
Rozkopávky	497 169	362 330
Manažérske poplatky	0	323 000
Dodávky výpočtových prác	296 816	278 952
Poštové poplatky, SIPO	191 093	176 153
Revízie	128 460	129 799
Právne úkony a poradenstvo	95 287	89 736
Ochranná známka VEOLIA	79 730	79 000
Poddodávky pre investičné akcie	13 320	63 669
Rozbory pitných a odpadových vôd	57 646	54 354
Náklady na skúšanie a kontrolu	46 007	47 904
Deratizácia	28 477	43 410
Vytýčenie vedení	49 495	34 580
Náklady na inzerciu a reklamu	31 294	27 596
Uloženie odpadov	24 799	22 411
Náklady na audit	14 350	13 500
<b>Spolu</b>	<b>10 648 899</b>	<b>10 515 156</b>

**8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť**

	2022	2021
	EUR	EUR
Príspevky právnickým osobám	12 690	8 920
Poistné	87 472	80 154
Tvorba a zúčtovanie rezerv	0	6 633
Iné	29 486	10 692
<b>Spolu</b>	<b>129 648</b>	<b>106 399</b>

*Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:*

Škody zo živelných pohrôm na majetku	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**9. Kurzové straty**

	2022	2021
	EUR	EUR
Kurzové straty	3 104	2 416
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	9	137
<b>Spolu</b>	<b>3 113</b>	<b>2 553</b>



**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**10. Finančné náklady**

	2022	2021
	EUR	EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	40 468	27 378
Bankové poplatky	11 879	12 641
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu	0	0
Predané cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	0	28 739
<b>Spolu</b>	<b>52 347</b>	<b>68 758</b>

**11. Náklady za audit a poradenstvo**

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

	2022	2021
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorm alebo audítorskou spoločnosťou	14 350	13 500
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	3 300	3 000
Ostatné neaudítorské služby	0	0
<b>Spolu</b>	<b>17 650</b>	<b>16 500</b>

**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:

<u>Krajina</u>	<u>Výrobky, tovary a služby</u>	2022	2021
		EUR	EUR
<b>Slovenská republika</b>	Vodné	11 776 110	11 745 251
	Stočné/zrážkové vody	13 291 010	12 401 108
	Zákazková výroba	0	0
	Ostatné služby	1 132 334	869 094
	Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
	<b>Spolu</b>		<b>26 199 454</b>

Podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve sa do čistého obratu zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb. Stanovenie čistého obratu sa odvíja od skutočného predmetu podnikania účtovnej jednotky a čistý obrat predstavujú výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z činností, ktoré sú predmetom jej podnikania. Do čistého obratu nepatria výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z predaja prebytočného majetku a podobne.



## Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### G. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

#### 1. Podmienené záväzky

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- Spoločnosť je v súdnom spore, so spoločnosťou GENERIX a.s. o náhradu majetkovej ujmy z dôvodu obmedzenia hospodárenia v ochranných pásmach vodárenských zdrojov. Predbežne požadovaná kompenzácia je 3 847 618 EUR. Spoločnosť je presvedčená, že náhrada majetkovej ujmy nie je opodstatnená, pretože v danej lokalite sa nenachádzajú žiadne vodné zdroje, z ktorých by spoločnosť odoberala vodu.
- Spoločnosť je v 2 súdnych sporoch so spoločnosťou BLUECUBE s.r.o. o náhradu majetkovej ujmy z dôvodu obmedzenia hospodárenia v ochranných pásmach vodného zdroja Smižianska Maša. Predbežná výška ujmy je vyčíslená na sumu 4 050 000 EUR. Spoločnosť je presvedčená, že náhrada majetkovej ujmy nie je opodstatnená, pretože predmetný vodný zdroj Smižianska Maša bol Spoločnosťou nevyužívaný.
- Spoločnosť je v súdnom spore s pánom Korpalom o náhradu ušlého zisku ako súčasť náhrady škody vo výške 43 650 EUR za neoprávnené využívanie zlepšovacieho návrhu v zmysle zákona č. 527/1990 Zb. o vynálezoch. Spoločnosť je presvedčená že žaloba je v celom rozsahu neopodstatnená.

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.

#### 2. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) infraštruktúrny majetok v celkovej výške obstarávacej hodnoty 204 460 489 EUR. Doba nájmu je stanovená na dobu určitú, a to na 30 rokov od 24. augusta 2006. Ročné náklady na nájomné upravené dodatkom č. 24 zo dňa 21. novembra 2022 sú vo výške 2 746 000 EUR (za rok 2021: 2 605 000 000 EUR).

V súlade s uzatvorenou Zmluvou o nájme a prevádzkovaní verejnej kanalizácie č. 116/14/AZ zo dňa 14. augusta 2014 má Spoločnosť v nájme (operatívny nájom) infraštruktúrny majetok k projektu „Dobudovanie kanalizácie a ČOV v aglomerácii Hôrka a Švábove“ v celkovej výške obstarávacej hodnoty 6 902 417 EUR. Doba nájmu je stanovená na dobu určitú a to na 10 rokov odo dňa účinnosti tejto zmluvy. Ročné náklady na nájomné sú za rok 2022 vo výške 346 000 EUR (za rok 2021: 346 000 EUR).

V súlade s uzatvorenou Koncesnou zmluvou o prevádzkovaní ČOV Kežmarok č. 150/15/AZ zo dňa 18. novembra 2015 má Spoločnosť v nájme (operatívny nájom) majetok v celkovej výške obstarávacej hodnoty 15 398 243 EUR. Doba nájmu je stanovená na dobu určitú a to na 10 rokov odo dňa účinnosti tejto zmluvy. Ročné náklady na nájomné sú za rok 2022 vo výške 922 000 EUR (za rok 2021: 921 000 EUR).

V súlade s uzatvorenou Koncesnou zmluvou o prevádzkovaní ČOV Spišská Nová Ves č. 1/16/AZ zo dňa 27. januára 2016 má Spoločnosť v nájme (operatívny nájom) majetok v celkovej výške obstarávacej hodnoty 19 279 090 EUR. Doba nájmu je stanovená na dobu určitú a to na 10 rokov odo dňa účinnosti tejto zmluvy. Ročné náklady na nájomné sú za rok 2022 vo výške 1 158 000 EUR (za rok 2021: 1 158 000 EUR).

V súlade s uzatvorenou Koncesnou zmluvou o prevádzkovaní infraštruktúry verejného vodovodu a verejnej kanalizácie v aglomerácii Stará Lubovňa č. 182/17/AZ zo dňa 24. novembra 2017 má Spoločnosť v nájme (operatívny nájom) majetok v celkovej výške obstarávacej hodnoty 18 255 565 EUR. Doba nájmu je stanovená na dobu určitú a to na 10 rokov odo dňa účinnosti tejto zmluvy. Ročné náklady na nájomné sú za rok 2022 vo výške 969 000 EUR (za rok 2021: 969 000 EUR).

V súlade s uzatvorenou Koncesnou zmluvou o prevádzkovaní kanalizácie a vodovodov v aglomerácii Veľká Lomnica a Vysoké Tatry č. 114/17/AZ zo dňa 21. augusta 2017 a dodatku č. 1 zo dňa 15. novembra 2017 má Spoločnosť v nájme (operatívny nájom) majetok v celkovej výške obstarávacej hodnoty 6 744 208 EUR. Doba nájmu je stanovená na dobu



## Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

určitú a to na 10 rokov odo dňa účinnosti tejto zmluvy. Ročné náklady na nájomné sú za rok 2022 vo výške 231 000 EUR (za rok 2021: 231 000 EUR).

V súlade s uzatvorenou Koncesnou zmluvou o prevádzkovaní infraštruktúry vodnej stavby v aglomerácii Ždiar -Bachledová dolina č. . 177/21/AZ zo dňa 15.decembra 2021 má Spoločnosť v nájme (operatívny nájom) majetok v celkovej výške obstarávacej hodnoty 1 134 325 EUR. Doba nájmu je stanovaná na dobu určitú a to na 10 rokov odo dňa účinnosti tejto zmluvy. Ročné náklady na nájomné sú za rok 2022 vo výške 48 000 EUR (za rok 2021: 1 324 EUR).

Ďalej má v užívaní majetok od obcí a tretích osôb, ktorý prevádzkuje na základe zmlúv o prevádzkovaní a outsourcingových zmlúv.

Na základe zmluvy o nájme dopravného prostriedku má Spoločnosť v nájme (operatívny prenájom) motorové vozidlo Audi A6 deign 55 TFS BT quattro S tronic A7 v celkovej výške obstarávacej hodnoty 86 924 EUR a to na 36 mesiacov od 22. júna 2020. Ročné náklady na nájomné sú vo výške 40 451 EUR ( za rok 2021: vo výške 39 958 EUR)

Na základe zmluvy o nájme dopravného prostriedku má Spoločnosť v nájme (operatívny prenájom) motorové vozidlo Škoda KODIAQ 2.0 TDI SCR v celkovej výške obstarávacej hodnoty 38 094 EUR a to na 36 mesiacov od 5. marca 2019. Ročné náklady na nájomné sú vo výške 7 623 EUR (za rok 2021: vo výške 16 694 EUR) . Nájom ukončený k júnu 2022.

Na základe zmluvy o nájme dopravného prostriedku má Spoločnosť v nájme (operatívny prenájom) motorové vozidlo Škoda KODIAQ 2.0 TSI v celkovej výške obstarávacej hodnoty 42 171 EUR a to na 36 mesiacov od 6. júla 2022. Ročné náklady na nájomné sú vo výške 8 589 EUR.

Na základe zmluvy o nájme dopravného prostriedku má Spoločnosť v nájme (operatívny prenájom) motorové vozidlo Škoda Octavia 2.0 Tdi v celkovej výške obstarávacej hodnoty 33 945 EUR a to na 36 mesiacov od 28. júna 2022. Ročné náklady na nájomné sú vo výške 7 085 EUR.

Na základe Rámcovej zmluvy o outsourcingových službách v oblasti spracovania tlače a kopírovania prostredníctvom multifunkčných zariadení a tlačiarň značky RICOH a HW SW zo dňa 28. decembra 2015 má Spoločnosť v celkovom nájme 43 kusov tlačiarní. Zaistenie outsourcingových služieb je uzatvorené na dobu určitú tj. 48 mesiacov odo dňa inštalácie každého jednotlivého zariadenia. Náklady na nájomné za rok 2022 sú vo výške 9 962 EUR (za rok 2021: vo výške 9 561 EUR). Obstarávacia hodnota majetku evidovaného na podsúvahovom účte predstavuje hodnotu 46 476 EUR.

Na základe Rámcovej leasingovej zmluvy o nájme výpočtovej techniky od firmy Marsann prostredníctvom CSI Leasig zo dňa 21. marca 2017 má Spoločnosť v celkovom nájme 16 ks výpočtovej techniky . Nájomné je uzatvorené na dobu určitú tj. 36 mesiacov odo dňa inštalácie každého jednotlivého zariadenia. Náklady na nájomné za rok 2022 sú vo výške 3 021 EUR (za rok 2021: vo výške 6 386 EUR). Obstarávacia hodnota majetku evidovaného na podsúvahovom účte predstavuje hodnotu 9 511 EUR.

Spoločnosť nevlastní žiadny majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

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

Po 31. decembri 2022 do dňa zosavenia účtoavnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovej závierke k 31.decembru 2022

### I. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE S.A.



**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 5 0 0 9 6 8

DIČ 2 0 2 1 9 1 8 4 5 9

**Transakcie s materskou účtovnou jednotkou**

Spoločnosť v roku 2022 uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Administratívna a finčná asistencia	0	323 000
Poplatok za ochrannú známku Veolia	79 730	79 000
<b>Nákupy spolu</b>	<b>79 730</b>	<b>402 000</b>

Závazky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	-	402 000
Krátkodobé rezervy	79 730	
<b>Závazky spolu</b>	<b>79 730</b>	<b>402 000</b>

**Transakcie s ostatnými prepojenými účtovnými jednotkami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými účtovnými jednotkami v rámci skupiny:

	2022	2021
	EUR	EUR
Tržby za vodné a stočné	28 154	28 464
Zľavy z nákupov vozidiel a materiálu	832	32 452
Nájom. ostatné	350	876
<b>Výnosy spolu:</b>	<b>29 336</b>	<b>61 792</b>

  

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Prijatá krátkodobá pôžička	250 000	0
Prijatá dlhodobá pôžička	0	0
Splátka prijatej krátkodobej internej pôžičky	0	900 000
	<b>250 000</b>	<b>900 000</b>

**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Závazky z transakcií s ostatnými prepojenými účtovnými jednotkami v rámci skupiny sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Krátkodobé pôžičky	1 350 000	1 100 000
Dlhodobá pôžička	1 500 000	1 500 000
Úroky z pôžičiek	9 838	2 503
Závazky z obchodného styku	0	0
<b>Závazky spolu</b>	<b><u>2 859 838</u></b>	<b><u>2 602 503</u></b>

Majetok z transakcií s ostatnými prepojenými účtovnými jednotkami v rámci skupiny sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	6 511	49 430
Úrok z krátkodobej poskytnutej pôžičky	0	0
<b>Majetok spolu</b>	<b><u>6 511</u></b>	<b><u>49 430</u></b>

Spoločnosť obdržala krátkodobé úročené pôžičky v rámci konsolidovaného celku:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k	Suma istiny v eurách k	Suma istiny v príslušnej mene k
				31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021
<b>Dlhodobé interné pôžičky a finančné výpomoci</b>						
		3M				
Dlhodobá termínovaná interná pôžička	EUR	Euribor +2,00	1.10.2024	1 500 000	1 500 000	1 500 000
				<b><u>1 500 000</u></b>	<b><u>1 500 000</u></b>	<b><u>1 500 000</u></b>
<b>Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci</b>						
Krátkodobá interná pôžička	EUR	EONIA+0,75	31.12.2022	1 350 000	1 350 000	1 100 000
<b>Krátkodobé interné pôžičky spolu</b>				<b><u>1 350 000</u></b>	<b><u>1 350 000</u></b>	<b><u>1 100 000</u></b>
<b>Spolu</b>				<b><u>2 850 000</u></b>	<b><u>2 850 000</u></b>	<b><u>2 600 000</u></b>

V rámci konsolidovaného celku Veolia bola spoločnosti v roku 2019 poskytnutá dlhodobá termínovaná pôžička spoločnosťou VEOLIA ENVIRONNEMENT FINANCE vo výške 1 500 000 EUR s dátumom splatnosti 1.10.2024. Výška úrokov k 31.12.2022 predstavuje sumu 30 523 EUR (3M EURIBOR + 2,00 % p.a.).

**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

V rámci konsolidovaného celku Veolia bola spoločnosť v roku 2016 poskytnutá krátkodobá pôžička spoločnosťou VEOLIA ENVIRONNEMENT FINANCE vo výške 700 000 EUR. V roku 2017 čerpala ďalšiu pôžičku v rámci konsolidovaného celku Veolia vo výške 790 000 EUR s dátumom splatnosti 31.12.2018. V roku 2018 bolo navýšená pôžička o 300 000 EUR. V roku 2019 bolo čerpanie znížené o 190 000 EUR. V roku 2020 spoločnosť čerpala 400 000 EUR. V roku 2021 bolo čerpanie znížené o 900 000 EUR. V roku 2022 bola pôžička navýšená o 250 000 EUR. Úrokové obdobie je každé 3 mesiace. Výška úrokov k 31.12.2022 predstavuje sumu 9 945 EUR (EONIA + 0,75 % p.a.).

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	1 350 000	1 100 000
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	1 500 000	1 500 000
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
<b>Spolu</b>	<b><u>2 850 000</u></b>	<b><u>2 600 000</u></b>

**Transakcie so sesterskými účtovnými jednotkami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie so sesterskými účtovnými jednotkami:

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Náklady na služby školenia, ISO, ostatné	82 411	50 274
Rozbory vody	21 921	21 063
Gmail schránka, dátové linky	29 005	30 383
Podpora a údržba informačných systémov	194 678	204 294
Zamesntanecké akcie SEQUOA	37 027	35 320
<b>Nákupy spolu</b>	<b><u>365 042</u></b>	<b><u>341 334</u></b>

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

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Zásoby	0	16 651
Pohľadávky z obchodného styku	0	0
<b>Majetok spolu</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>16 651</u></b>
	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR
Záväzky z obchodného styku	45 012	36 578
Krátkodobé rezervy	17 819	
<b>Záväzky spolu</b>	<b><u>62 831</u></b>	<b><u>36 578</u></b>



**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Transakcie s ostatnými spriaznenými účtovnými jednotkami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými účtovnými jednotkami:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Nájom infraštruktúry	6 420 000	6 231 324
Vývoz kalov	-	-
Iné	70 179	62 598
<b>Nákupy spolu</b>	<b>6 490 179</b>	<b>6 293 922</b>

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Stavebné práce	75 225	119 918
Montáž vodomerov a prípojok	128 916	126 113
Výmena hydrantov	40 259	26 869
Iné	0	17 080
<b>Predaj služieb spolu</b>	<b>244 400</b>	<b>289 980</b>

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

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	56 905	93 139
<b>Majetok spolu</b>	<b>56 905</b>	<b>93 139</b>

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	497 000	459 000
<b>Záväzky spolu</b>	<b>497 000</b>	<b>459 000</b>

**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 alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2022 bol 9 osôb a v roku 2021 bol 8 osôb.

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

**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	551 914	511 997
Doplnkové dôchodkové poistenie	16 222	15 085
<b>Spolu</b>	<b>568 136</b>	<b>527 082</b>

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

**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 24 000 EUR (v roku 2021: 24 000 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 23 575 EUR (v roku 2021: 23 900 EUR).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2021: žiadne).

## J. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>33 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33 200</b>
Základné imanie	33 200	0	0	0	33 200
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>1 521 188</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 521 188</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>6 640</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 640</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	6 640	0	0	0	6 640
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-110 426	0	0	-187 019	-297 445
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-187 019</b>	<b>-129 174</b>	<b>0</b>	<b>187 019</b>	<b>-129 174</b>
<b>Spolu</b>	<b>1 374 009</b>	<b>-129 174</b>	<b>0</b>	<b>187 019</b>	<b>1 134 409</b>

V položke ostatné kapitálové fondy je vo výške 821 188 EUR vykázaný zostatok z vkladu Prvej prevádzkovej, ktorý vznikol pri zlúčení k 31. decembru .2008. Zároveň sa v roku 2021 zvýšili ostatné kapitálové fondy, keď jediný akcionár, spoločnosť VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE S.A. svojím rozhodnutím urobeným pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia dňa 15. decembra . 2021 schválil vytvorenie kapitálového fondu jediného akcionára poskytnutého Spoločnosti vo výške 700 000 EUR

Strata, vykázaná za rok 2022 má byť preúčtovaná na neuhradené straty minulých rokov.



**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>33 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33 200</b>
Základné imanie	33 200	0	0	0	33 200
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>821 188</b>	<b>700 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 521 188</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>6 640</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 640</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	6 640	0	0	0	6 640
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>-23 408</b>	<b>0</b>	<b>-23 408</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-110 426	-110 426
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-110 426</b>	<b>-187 019</b>		<b>110 426</b>	<b>-187 019</b>
<b>Spolu</b>	<b>727 194</b>	<b>512 981</b>	<b>-23 408</b>	<b>110 426</b>	<b>1 263 583</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**K. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022**

**Peňažné toky z prevádzky**

	2022 EUR	2021 EUR
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	-157 192	458 045
Zaplatené úroky	-33 134	-27 645
Prijaté úroky	0	275
Zaplatená daň z príjmov	7 449	50 006
Vyplatené dividendy	0	-182 612
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo	-182 877	298 069
Prijmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>-182 877</b>	<b>298 069</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-354 338	-526 547
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	8 539	12 784
Obstaranie investícií	0	7 570
Prijaté dividendy	0	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-345 799</b>	<b>-506 193</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Prijmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Prijmy z príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	0	700 000
Prijmy z úverov	1 050 000	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	-800 000	-900 000
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>250 000</b>	<b>-200 000</b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-278 676	-408 124
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	777 238	1 185 362
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>498 562</b>	<b>777 238</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	EUR	EUR
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)</b>	<b>-49 634</b>	<b>-151 438</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	522 356	514 393
Opravná položka k pohľadávkam	81 531	71 543
Opravná položka k zásobám	2 163	1 282
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	9	0
Nerealizované kurzové zisky	0	34
Rezervy	88 588	13 743
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-8 539	-8 473
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	1 342
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>636 474</u>	<u>442 426</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-233 651	-222 468
Úbytok (prírastok) zásob	-75 594	-12 970
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	-484 421	251 057
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b><u>-157 192</u></b>	<b><u>458 045</u></b>

### 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

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