

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 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 2. júna 2022.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 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 2022 do 31. decembra 2022.

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

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

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

Názov ÚJ	IČO	Sídlo	Výška podielu
BIONERGY, a. s.	45 322 317	Prešovská 48, Bratislava, Slovenská republika	100 %
Nadácia BVS	42 172 446	Prešovská 48, Bratislava, Slovenská republika	100 %

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.

Nadácia BVS podporuje vzdelávacie, osvetové a kultúrne aktivity a projekty, ktoré prehlbujú záujem verejnosti o vodu, zdroje pitnej vody a ich ochranu, vytvárajú novú kultúru vnímania vody a vzťah k nej. Nadácia spolupracuje s materskými, základnými, strednými a vysokými školami, s mimovládami organizáciami, inštitúciami a jednotlivcami. Nadácia BVS realizuje aktivity aj pre zamestnancov BVS a jej dcérske spoločnosti.

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

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2022 bol 1095 (v účtovnom období 2021 bol 947), z toho 601 zamestnancov kategórie technicko-hospodársky zamestnanec (ďalej len „THZ“) a 494 zamestnancov kategórie robotník (ďalej len „R“). Nárast priemerného počtu zamestnancov je spôsobený zlúčením Spoločnosti s dcérskou spoločnosťou Infra Services, a. s. v júni 2021.

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 1137 (z toho 628 THZ a 509 R), z toho 193 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2021 to bolo 1128 zamestnancov, z toho 192 vedúcich zamestnancov). K 31.12.2021 Spoločnosť zamestnávala 296 žien, z toho 35 vo vedúcich pozíciách.

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 bola uložená do registra účtovných závierok 29. marca 2022.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 29. septembra 2022 schválilo spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

V roku 2022 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 pôsobiach 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.

2. Zmena účtovných metód a všeobecných účtovných zásad

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

3. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov. Manažment Spoločnosti sa snaží zabezpečiť čo najlepší kvalifikovaný odhad a preto sa pri úsudkoch, odhadoch a predpokladoch spolieha aj na poradenstvo odborných poradcov, zohľadňuje najnovšie dostupné relevantné informácie a interne posudzuje pravdepodobný výsledok skutočnosti.

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Neistoty v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje 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.), zníženie 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 odovzdávaného 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 neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

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
Oceniťelné 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 úprava.

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 závierka, 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 nižšia 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 investície do dcérskej spoločnosti. 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 podiel v prepojených účtovných jednotkách.

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

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa podiel v dcérskej účtovnej jednotke oceňuje obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie jej hodnoty oproti jej 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 súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

8. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok Spoločnosti predstavujú vlastné akcie. Vlastné akcie sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

9. Finančné účty

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

10. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

11. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti okrem 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 účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.

13. Rezervy

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

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

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

Rezerva na odstupné

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným počtom zamestnancov v nasledujúcom účtovnom období a bola tvorená na základe priemerných mesačných miezd a plánovanej zmeny počtu zamestnancov. 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 závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

14. Zamestnanecké požitky

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

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúci 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 2,4245 % p. a. a pri výpočte záväzku použila predpoklad očakávanej zamestnaneckej fluktuácie 11,5095 % 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 odpočítavať 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)

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)

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

20. Cudzía mena

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

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

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

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

21. Výnosy

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

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

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

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

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

22. Porovnateľné údaje

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

23. Oprava chýb minulých období

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

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

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe 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 12 a 13.

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

Dlhodobý hmotný majetok je poistený nasledovne:

Nehuteľný majetok, vrátane stavebných súčastí, spevnené plochy – súbor

- komplexné allriskové poistenie do poistnej sumy 292 000 000 EUR
- stavebné súčasti – krádež, lúpež do poistnej sumy 66 000 EUR
- stavebné súčasti – vandalizmus do poistnej sumy 10 000 EUR
- súbor pevne vsadeného alebo osadeného skla vyplňajúceho vonkajšie otvory budov, súbor skiel, pultov, vitrín vo vnútri budov – rozbitie skla do poistnej sumy 10 000 EUR

huteľný majetok, stroje, prístroje a zariadenia – súbor

- komplexné allriskové poistenie do poistnej sumy 46 500 000 EUR
- krádež, lúpež do poistnej sumy 100 000 EUR
- vandalizmus do poistnej sumy 10 000 EUR

výber zbierkových predmetov vo Vodárenskom múzeu

- komplexné allriskové poistenie do poistnej sumy 12 320 EUR
- krádež, lúpež do poistnej sumy 12 320 EUR
- vandalizmus do poistnej sumy 12 320 EUR

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 12 a 13.

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľke na stranách 12 a 13.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2022 a za predchádzajúce účtovné obdobie účtovných jednotiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Podiel na ZI v %	Podiel na hlas. právach v %	Výsledok hospodárenia po zdanení v EUR		Vlastné imanie v EUR		Účtovná hodnota vykázaná v súvahe v EUR	
			2022	2021	2022	2021	2022	2021
Dcérske ÚJ								
BIONERGY, a. s.	100	100	108 965*	50 776	21 154 810*	20 875 268	17 756 653	17 756 653
Ostatné ÚJ								
Nadácia BVS	100	100	-32 002	-2 962	6 892	38 894	6 639	6 639
Zaniknuté ÚJ								
Infra Services, a.s.	-	-	-	-265 428**	-	15 959 211**	-	-
Spolu							17 763 292	17 763 292

* Výsledok hospodárenia a vlastné imanie spoločnosti BIONERGY, a. s. za rok 2022 sú predbežnými výsledkami spoločnosti k 31.12.2022.

**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 2021: 0 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 BIONERGY, a. s. vo výške 30,243 mil. EUR.

V roku 2022 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 2022 ako dostatočnú.

Pre výpočet opravnej položky pre dlhodobý majetok Spoločnosť použila metódu budúcich diskontovaných príjmov, ktorá sa porovnala 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.

31.12.2022

IČO: 35850370

DIČ: 2020263432

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021
Aktivované náklady na vývoj	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Softvér	6 603 826	-	142 422	1 102 135	7 563 538	3 416 755	613 274	142 422	-	3 887 607	3 675 931	3 187 070
Oceniteľné práva	2 737 896	-	-	40 347	2 778 242	2 021 936	118 172	-	-	2 140 108	638 134	715 960
Goodwill	-644 034	-	-	-	-644 034	-644 034	-	-	-	-644 034	-	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	513 496	-	-	252 964	766 460	465 267	40 850	-	-	506 117	260 343	48 229
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	29 127	1 443 394	983	-1 395 446	76 093	982	-	982	-	-	76 093	28 145
Poskytnuté preddavky na dlhod. nehm. majetok	-	2 492	-	-	2 492	-	-	-	-	-	2 492	-
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	9 240 310	1 445 886	143 405	0	10 542 791	5 260 906	772 296	143 404	-	5 889 798	4 652 993	3 979 404
Pozemky	77 509 946	-	6 264	719 292	78 222 973	9 486 086	-	-	-	9 486 086	68 736 887	68 023 860
Stavby	712 230 933	-	129 510	21 076 730	733 178 153	453 345 997	16 177 055	143 272	-	469 379 780	263 798 373	258 884 935
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	127 648 836	-	2 397 830	9 896 798	135 147 805	106 094 703	7 168 293	2 384 237	-	110 878 760	24 269 045	21 554 133
Pestovateľské celky trvalých porastov	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Základné stádo a ťažné zvieratá	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	205 990	-	-	-	205 990	-	-	-	-	-	205 990	205 990
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	34 454 382	51 057 146	147 916	-31 692 820	53 670 793	1 606 284	218 745	145 009	-	1 680 020	51 990 773	32 848 098
Poskytnuté preddavky na dlhod. hm. majetok	595 432	66 341	-	-	661 773	-	-	-	-	-	661 773	595 432
Dlhodobý hmotný majetok spolu	952 645 519	51 123 487	2 681 520	0	1 001 087 487	570 553 071	23 564 093	2 272 518	-	591 424 646	409 662 841	382 112 448
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	48 000 000	-	-	-	48 000 000	30 243 347	-	-	-	30 243 347	17 756 653	17 756 653
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	48 006 639	-	-	-	48 006 639	30 243 347	-	-	-	30 243 347	17 763 292	17 763 292
Neobežný majetok spolu	1 009 892 468	52 569 373	2 824 925	0	1 059 636 917	606 037 324	24 336 389	2 815 923	-	627 557 791	432 079 126	403 855 144

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
Oceniteľné práva	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	-	-	5 260 906	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	952 645 519	548 216 071	23 439 960	1 122 960	-	570 553 071	382 112 448	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	1 009 892 468	583 794 521	23 365 763	1 122 960	-	606 037 324	403 855 144	413 468 447

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

4. Zásoby

Zásoby sú poistené nasledovne:

zásoby – súbor

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

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

v EUR	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Materiál	373 203	8 948	-	9 120	373 031
Opravná položka k zásobám spolu	373 203	8 948	-	9 120	373 031

Vývoj opravnej položky k zásobám v predchádzajúcom účtovnom období 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

5. Pohľadávky

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

v EUR	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku voči PUJ	657 801	-	-	-654 832	2 969
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 795 128	1 853 814	-412 577	-21 163	3 215 201
Iné pohľadávky	-	49 047	-	-	49 047
Opravná položka k pohľadávkam spolu	2 452 929	1 902 861	-412 577	-675 995	3 267 217

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam v predchádzajúcom účtovnom období 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

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky. K použitiu opravnej položky dochádza pri 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 nesplätí.

Veková štruktúra pohľadávok (bez odloženej daňovej pohľadávky) k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky voči PUJ	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	42 577	-	42 577
Dlhodobé pohľadávky spolu	42 577	-	42 577
Pohľadávky voči PUJ	274 478	4 791	279 269
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	8 292 182	5 278 326	13 570 508
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	8 566 660	5 283 117	13 849 777
Daňové pohľadávky a dotácie	378 725	-	378 725
Iné pohľadávky	323 296	81 068	404 364
Ostatné krátkodobé pohľadávky	702 021	81 068	783 089
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 268 681	5 364 185	14 632 866
Pohľadávky spolu	9 311 258	5 364 185	14 675 443

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

6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
odpočítateľné	92 821 212	91 518 933
zdaniteľné	-44 396 275	-45 620 510
Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové nároky	-	-
Sadzba dane z príjmov	21 %	21 %
Odložená daňová pohľadávka	19 492 455	19 218 976
Odložený daňový záväzok	-9 323 218	-9 580 307
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	10 169 237	9 638 669
Stav k 31.12.2021 v EUR		9 638 669
Stav k 31.12.2022 v EUR		10 169 237
Zmena		
z toho – zaúčtované do výsledku hospodárenia		530 568
– zaúčtované do vlastného imania		-

7. Vlastné akcie

Spoločnosť má v držbe 714 771 ks vlastných akcií v menovitej hodnote 23 723 250 EUR (obstarávací 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 31.12.2022 je totožný so stavom k 31.12.2021.

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 allriskové poistenie do poistnej sumy 5 000 EUR
- krádež, lúpež do poistnej sumy 5 000 EUR

Peňažné prostriedky pri preprave

- lúpež do poistnej sumy 5 000 EUR

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Nájom pozemkov	315 799	319 312
Licencie	14 353	-
Náklady budúcich období dlhodobé	330 152	319 312
Podpora programov, licencie	33 904	22 010
Poistné	21 871	241 333
Nájomné	9 983	12 600
Online prístup, predplatné, ostatné	24 441	21 373
Náklady budúcich období krátkodobé	90 199	297 316
Dohadná položka na výnosy	4 290 973	4 473 783
Príjmy budúcich období krátkodobé	4 290 973	4 473 783
Časové rozlíšenie aktív spolu	4 711 324	5 090 411

Hodnota dohadnej položky za vodné, stočné a ostatné služby predstavuje výnosy z dodávok a výkonov realizovaných v roku 2022, ktoré budú vyfakturované v roku 2023.

10. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 tvorí 8 477 431 akcií v nominálnej hodnote 33,19 EUR/akcia, t. j. 281 365 935 EUR (k 31. decembru 2021: 281 365 935 EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Strata na akciu v roku 2022 predstavuje hodnotu -0,2846 EUR (rok 2021: zisk 0,8011 EUR/akcia).

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 6 791 475 bol rozdelený nasledovne:

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 bol použitý na navýšenie Sociálneho fondu Spoločnosti.

Informácie o zmenách vo vlastnom imaní sú uvedené v časti I. poznámok.

O vysporiadaní výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu na vysporiadanie výsledku vo výške -2 617 117 EUR je ponechanie výsledku hospodárenia na účte 429 - Neuhradená strata minulých rokov.

11. Rezervy

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

v EUR	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Revitalizácia skládky odpadu	7 269	-	-	-	7 269
Zákonné rezervy dlhodobé	7 269	-	-	-	7 269
Súdne spory	1 110 200	208 030	330	18 550	1 299 350
Odchodné a jubileá	1 930 603	314 451	473 722	-	1 771 332
Ostatné rezervy dlhodobé	3 040 803	522 481	474 052	18 550	3 070 682
Dlhodobé rezervy spolu	3 048 072	522 481	474 052	18 550	3 077 951
Mzdy za dovolenku vrátane odvodov	705 832	707 072	673 663	32 169	707 072
Zákonné rezervy krátkodobé	705 832	707 072	673 663	32 169	707 072
Odmeny vrátane odvodov	2 148 698	2 323 516	2 148 698	-	2 323 516
Overenie účtovnej závierky	49 000	67 000	49 000	-	67 000
Ostatné rezervy	1 206 204	665 562	268 982	827 222	775 562
Ostatné rezervy krátkodobé	3 403 902	3 056 078	2 466 680	827 222	3 166 078
Krátkodobé rezervy spolu	4 109 734	3 763 150	3 140 343	859 391	3 873 150
Rezervy spolu	7 157 806	4 285 631	3 614 395	877 941	6 951 101

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 faktúry a nevyfakturované dodávky, rezerva na očakávané pokuty z titulu podania dodatočných daňových priznaní a vykonanej daňovej kontroly za roky 2017-2020 (pre viac informácií viď časť D. poznámok) a rezerva na sankciu za porušenie postupov verejného obstarávania spoločnosťou Infra Services, a. s., ktorej právny nástupcom je Spoločnosť.

Prehľad o rezervách za predchádzajúce 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

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 2022 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	2 582 668	-	-	-	2 582 668
Ostatné záväzky z obchodného styku	17 107 441	1 454 446	263 504	39 964	18 865 355
Závazky voči zamestnancom	1 363 741	-	-	-	1 363 741
Závazky zo sociálneho poistenia	932 672	-	-	-	932 672
Daňové záväzky a dotácie	246 041	-	-	-	246 041
Iné záväzky	71 598	-	-	-	71 598
Závazky spolu	22 304 161	1 454 446	263 504	39 964	24 062 075

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

13. Sociálny fond

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

v EUR	2022	2021
Stav k 1. januáru	133 848	132 027
Tvorba na ťarchu nákladov	278 526	227 451
Tvorba zo zisku	242 867	252 325
Zvýšenie v dôsledku zlúčenia s Infra Services, a. s.	-	30 792
Čerpanie	-456 410	-508 748
Stav k 31. decembru	198 831	133 848

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 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 na investičné účely, 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. Dňa 12.07.2022 Spoločnosť čerpala 1. tranžu úveru vo výške 15 mil. EUR, úroková sadzba bola dohodnutá na úrovni 2,09 %. Prvá splátka tranže vo výške 1,5 mil. EUR je splatná 12.07.2026. Dňa 9.12.2022 Spoločnosť čerpala 2. tranžu úveru vo výške 5 mil. EUR, s dohodnutou úrokovou sadzbou 3,20 % p.a. a prvou splátkou istiny k 9.12.2026.

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Úroková sadzba	Dátum splatnosti	Suma istiny k 31.12.2022	Suma istiny k 31.12.2021
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	8 704 500	9 217 500
BÚ - CEB 1. tranža	2,09 %	12.07.2035	15 000 000	-
BÚ - CEB 2. tranža	3,20 %	09.12.2035	5 000 000	-
Dlhodobé bankové úvery			87 986 948	68 499 948
BÚ - UniCredit - krátkodobá časť	3M EURIBOR+0,85 % p.a.	31.12.2023	513 000	513 000
Kreditné platobné karty		mesačne	-	682
Krátkodobé bankové úvery			513 000	513 682
Bankové úvery spolu			88 499 948	69 013 630

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

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Bankové úvery po splatnosti	-	-
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	513 000	513 682
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1-5 rokov	16 391 965	9 634 641
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	71 594 983	58 865 307
Bankové úvery spolu	88 499 948	69 013 630

15. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Úroky	156 637	3 552
Výdavky budúcich období krátkodobé	156 637	3 552
Dotácie zo štátneho rozpočtu	2 685 213	2 947 864
Dotácie z eurofondov	16 574 299	18 213 271
Dary	16 724 433	14 939 312
Ostatné dotácie	3 012 051	3 330 093
Výnosy budúcich období dlhodobé	38 995 996	39 430 540
Dotácie zo štátneho rozpočtu	262 651	277 567
Dotácie z eurofondov	1 638 972	1 734 750
Dary	628 059	555 606
Ostatné dotácie	318 042	393 419
Výnosy budúcich období krátkodobé	2 847 724	2 961 343
Časové rozlíšenie pasív spolu	42 000 357	42 395 435

K dotáciám pozri časť B. odsek 17. a časť F. 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	2022			2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-3 574 404			8 337 335		
z toho teoretická daň		-750 625	21 %		1 750 840	21 %
Daňovo neuznané náklady	1 042 485	218 922	-6,12 %	721 651	151 547	1,82 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-	-		-	-	
Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové nároky	-	-		-	-	
Daň vyberaná zrážkou	-	-		-	-	
Oprava chýb minulých období	-	-		-3 231 842	-678 686	-8,14%
Iné	-2 026 590	-425 584	11,90 %	1 534 090	322 159	3,86 %
Spolu		-957 287	26,78 %		1 545 860	18,54 %
Splatná daň		-426 719	11,94 %		322 688	3,87 %
Odložená daň		-530 568	14,84 %		1 223 172	14,67 %
Celková vykázaná daň		-957 287	26,78 %		1 545 860	18,54 %

V roku 2021 prebehla v Spoločnosti daňová kontrola zameraná na daň z príjmov právnických osôb za rok 2018, so zameraním na transferové oceňovanie transakcií medzi spriaznenými osobami. Výsledkom daňovej kontroly bolo doručenie dane za rok 2018 v sume 256 352 EUR. V roku 2022 Spoločnosť podala ako nástupnícka organizácia Infra Services, a. s. dodatočné daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2018 spolu s oznámením o korešpondujúcej úprave základu dane. Na základe dodatočného daňového priznania vrátil správca dane Spoločnosti daň vo výške 253 788 EUR. Spoločnosť následne podala dodatočné daňové priznania aj za roky 2017, 2019 a 2020, v ktorých zvýšila základ dane v dôsledku úpravy hodnoty transakcií medzi spriaznenými osobami a uhradila dodatočnú daň v celkovej sume 406 656 EUR. Spoločnosť podala taktiež dodatočné daňové priznania za tieto obdobia ako nástupnícka organizácia Infra Services, a. s. na základe korešpondujúcej úpravy základu dane, na základe čoho správca dane vrátil Spoločnosti daň vo výške 579 728 EUR.

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2021: 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	2022	2021
Vodné	47 988 939	46 741 965
Stočné a zrážky	47 901 998	47 717 745
Tržby za tovar	29 468	12 327
Ostatné služby	3 033 700	2 594 559
Slovenská republika	98 954 105	97 066 596
Výnosy spolu	98 954 105	97 066 596

2. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

v EUR	2022	2021
Dlhodobý hmotný majetok	1 726 803	1 230 799
Aktivácia spolu	1 726 803	1 230 799

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

v EUR	2022	2021
Náhrada škody od poisťovne	58 794	-
Náhrada škody za neoprávnené napojenie, odber a vypúšťanie	2 965 219	812 563
Rozpustenie darov	591 722	505 019
Rozpustenie dotácií zo ŠR a ostatných dotácií	630 916	657 828
Rozpustenie dotácií z eurofondov	1 732 493	2 097 496
Zmluvné pokuty, úroky z omeškania, kompenzačné platby	1 075 127	531 491
Náhrady súdnych trov, odpis záväzkov a iné	274 563	275 258
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti spolu	7 328 834	4 879 655

4. Náklady na poskytnuté služby

v EUR	2022	2021
Opravy a udržiavanie majetku	4 176 814	6 643 955
Náklady na IT	2 495 746	2 906 733
Prenájom vozidiel	3 433 172	2 952 117
Nájomné	667 211	471 453
Strážna služba	1 751 983	1 751 428
Telekomunikačné služby	452 199	396 893
Likvidácia kalu	6 306 054	5 374 113
Právne a ekonomické poradenstvo	830 987	1 055 816
Audit a poradenstvo	97 115	72 250
Výmena a odčítanie vodomero, montáž prípojok a vodomero	12 344	1 258 655
Špecializovaná doprava	124 196	379 825
Poštovné, hybridná pošta	754 758	774 439
Odvoz a likvidácia odpadov	494 389	425 997
Režimové sledovanie	137 972	136 469
Marketing	438 444	136 415
Revízie a diagnostika	565 176	505 230
Zimná a letná údržba	557 565	457 116
Upratovanie a čistenie	366 485	328 284
Povrchové úpravy	1 292 893	597 217
Ostatné služby	2 223 323	2 064 556
Náklady na poskytnuté služby spolu	27 178 828	28 688 960

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	2022	2021
Náklady na overenie účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	67 000	49 000
Iné uisťovacie služby	-	-
Súvisiace auditorské služby	-	-
Daňové poradenstvo	-	-
Ostatné neauditorské služby	30 115	23 250
Náklady za audit a poradenstvo spolu	97 115	72 250

6. Osobné náklady

v EUR	2022	2021
Mzdy	23 111 118	19 251 512
Ostatné náklady na závislú činnosť	381 414	390 666
Sociálne poistenie	5 931 774	5 035 252
Zdravotné poistenie	2 330 765	1 915 457
Sociálne zabezpečenie	2 253 222	2 262 379
Osobné náklady spolu	34 008 293	28 855 266

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

v EUR	2022	2021
Dary	19 500	53 750
Pokuty a penále	50 213	68 592
Odpis pohľadávok	856 760	181 569
Poistenie organizácie, majetku	389 825	267 879
Tvorba a zúčtovanie rezerv	-230 791	-872 780
Odpis zmarených investícií	148 899	-
Manká a škody	2 424	-
Iné	202 070	238 128
Ostatné náklady na hospodársku činnosť spolu	1 438 900	-62 862

8. Finančné náklady

v EUR	2022	2021
Nákladové úroky	633 932	451 385
Bankové poplatky	72 000	101 177
Poplatky za služby pošty a poštové poukazy	45 656	52 364
Finančné náklady spolu	751 588	604 926

9. Kurzové zisky

v EUR	2022	2021
Kurzové zisky	16	1
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	-
Kurzové zisky spolu	16	1

10. Kurzové straty

v EUR	2022	2021
Kurzové straty	136	46
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	-
Kurzové straty spolu	136	46

11. 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	2022	2021
Slovenská republika	Vodné	47 988 939	46 741 965
	Stočné a zrážky	47 901 998	47 717 745
	Tržby za tovar	29 468	12 326
	Ostatné služby	3 033 700	2 594 559
	Aktivácia dlhodobého majetku	1 726 803	1 230 799
	Zmluvné pokuty a penále	1 075 127	531 491
	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	6 253 707	4 348 163
	Úroky	-	-
	Kurzové zisky	16	1
	Výnosy spolu	108 009 758	103 177 050

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 31.12.2022 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.

Dňa 04. novembra 2021 ÚRSO vo veci zmeny rozhodnutia č. 0016/2020/V z 10. augusta 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. novembra 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.

Právoplatné cenové rozhodnutie č. 0016/2020/V, ktorým ÚRSO určuje ceny do 31.12.2021, resp. na základe právoplatného cenového rozhodnutia č. 0106/2021/V do 31.12.2022:

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

Zároveň ÚRSO vo veci zmeny rozhodnutia č. 0013/2020/V z 02. apríla 2020, ktorým úrad určil Spoločnosti maximálnu cenu za čistenie odpadovej vody privádzanej do čistiarnie odpadových vôd verejnou kanalizáciou do 31.12.2021 rozhodol z vlastného podnetu tak, že Rozhodnutím č. 0107/2021/V zo 04. novembra 2021 predlžuje Spoločnosti platnosť doterajšej maximálnej ceny za čistenie odpadovej vody privádzanej do čistiarnie odpadových vôd verejnou kanalizáciou do 31.12.2022.

Právoplatné cenové rozhodnutie č. 0013/2020/V, ktorým Úrad pre reguláciu sieťových odvetví určuje ceny do 31.12.2021, resp. na základe právoplatného cenového rozhodnutia č. 0107/2021/V do 31.12.2022:

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

V dôsledku výraznej zmeny ekonomických parametrov, spôsobenej predovšetkým nárastom cien elektrickej energie v roku 2022, Spoločnosť predložila návrh na zmenu ceny, a to najmä za účelom zabezpečenia dostatočných finančných zdrojov, nevyhnutných na pokrytie prevádzkových nákladov a zabezpečenie riadneho chodu Spoločnosti. Dňa 24. februára 2022 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. 0014/2020/V, ktorým určil Spoločnosti ceny platné do 31.12.2022. Spoločnosť začala uplatňovať nové ceny podľa rozhodnutia od 01.04.2022.

Právoplatné cenové rozhodnutie č. 0014/2022/V, ktorým Úrad pre reguláciu sieťových odvetví určuje ceny do 31.12.2022:

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

Dňa 21. novembra 2022 vydal ÚRSO vo veci rozhodnutia o návrhu cien za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom, výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom, za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou a za čistenie odpadovej vody privádzanej do čistiarnie odpadových vôd právoplatné cenové rozhodnutie č. 0001/2023/V, ktorým určil Spoločnosti ceny platné do 31.12.2027. Spoločnosť začala uplatňovať nové ceny podľa rozhodnutia od 24.01.2023.

Právoplatné cenové rozhodnutie č. 0001/2023/V, ktorým Úrad pre reguláciu sieťových odvetví určuje ceny do 31.12.2027:

Právoplatné cenové rozhodnutie	EUR/m ³ bez DPH
Maximálna cena za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom	1,2025
Maximálna cena za výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom	0,6612
Maximálna cena za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou	1,1251
Maximálna cena za čistenie odpadovej vody privádzanej do čistiarnie odpadových vôd verejnou kanalizáciou	0,6364

Environmentálna legislatíva v oblasti ochrany vôd

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

Spoločnosť financuje tieto investície z vlastných aj cudzích zdrojov (k úverom pozri časť C. odsek 14. poznámok) 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 2022 Spoločnosť odviedla na základe vydaného Rozhodnutia SLOVENSKÉHO VODOHOSPODÁRSKEHO PODNIKU, štátneho podniku preddavky na poplatky za odobratú vodu z podzemných zdrojov vo výške 2 111 515 EUR (v roku 2021: 2 090 389 EUR). Skutočná výška nákladov za odobratú vodu je vo výške 2 201 325 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 32 389 EUR (v roku 2021: 30 895 EUR). Spoločnosť predpokladá, že jej bude v roku 2023 vrátená suma 22 121 EUR, nakoľko vypúšťané odpadové vody prekročili v ukazovateľoch znečistenia koncentračné a bilančné limity spoplatnenia len na jednej z troch 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 čistiare 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.

- Odkanalizovanie Podunajskej časti Bratislavského regiónu v častiach:

- Intenzifikácia a modernizácia Ústrednej čistiare odpadových vôd Vrakuňa, 2. stavba
- Intenzifikácia a modernizácia Čistiare odpadových vôd Petržalka, 2. stavba

Zabezpečenie čistenia odpadových vôd sa týkalo časti hlavného mesta Bratislavy prislúchajúcej k povodiu hraničného toku Dunaj, ale čiastočne aj splaškových odpadových vôd prečerpávaných do Bratislavy z časti Malokarpatského regiónu (po Pezinok). Realizácia projektu bola zahájená dňa 8.11.2013. Práce boli ukončené v novembri 2015. Po ročnej skúšobnej prevádzke sú obe čistiare v trvalej prevádzke.

- Dobudovanie kanalizácie a čistiare 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.

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 čistiarene 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 centrálneho 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.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a postupne sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov dotovaného dlhodobého majetku.

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: BLUECUBE s.r.o., žalovaná istina s príslušenstvom: 6,76 mil. EUR,
- žalobca: B. Lauko, žalovaná istina s príslušenstvom: 3,11 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. Očakávané budúce platby na základe platných zmlúv na operatívny prenájom vozidiel sú vo výške 6 521 tis. EUR (rok 2021: 4 746 tis. EUR).

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 BIONERGY, a. s.

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

v EUR	2022	2021
Vodné, úžitková voda	33 932	34 246
Prenájom majetku	12 000	12 396
Strážna služba (refakturácia)	60 179	60 179
Zimná a letná údržba (refakturácia)	-	16 377
Prevádzkovanie uskladňovacej nádrže	34 204	34 204
Laboratórne rozbor	21 744	22 702
Výkony STZ a EZ	44 136	23 726
Ostatné služby, refakturácie	3 233	7 153
Výnosy spolu	209 428	210 983

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

v EUR	2022	2021
Spotreba elektrickej energie	4 830 850	2 403 941
Spotreba tepla	158 728	178 228
Likvidácia surového kalu	5 879 729	4 965 735
Odvoz a zhodnotenie kalu	177 899	-
Prenájom elektrocentrály, náhradný zdroj	10 350	11 465
Náklady spolu	11 057 556	7 559 369

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

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku	52 401	12 916
Dohadná položka na výnosy	-	125 861
Majetok spolu	52 401	138 777
Záväzky z obchodného styku	2 568 682	1 024 294
Nevyfakturované dodávky	5 378	-
Záväzky spolu	2 574 060	1 024 294

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou Hlavné mesto SR Bratislava

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

v EUR	2022	2021
Vodné	114 286	106 557
Stočné, zrážky	1 851 199	1 930 193
Ostatné služby	13 874	3 348
Zmluvné pokuty, úroky z omeškania	469 618	5
Výnosy spolu	2 448 977	2 040 104

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

v EUR	2022	2021
Nájom pozemkov a kolektorov	376 988	199 883
Poplatky za odpad	25 617	19 719
Daň z nehnuteľností	134 716	132 934
Reklamné služby	5 600	943
Náhrada škody	24 468	-
Náklady spolu	567 388	353 479

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

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku	189 795	1 105 640
Obstaranie dlhodobého majetku - pozemky	2 121 505	-
Preddavky na nákup dlhodobého majetku	53 579	51 087
Majetok spolu	2 364 879	1 156 727
Prijaté preddavky na služby	151	151
Záväzky spolu	151	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	2022	2021
Vodné	110 239	133 400
Stočné, zrážky	240 927	269 408
Ostatné služby	4 983	4 349
Zmluvné pokuty, náhrady	1 955	2 263
Výnosy spolu	358 104	409 420

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

v EUR	2022	2021
Poplatky za odpad	56 288	8 771
Náklady spolu	56 288	8 771

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

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku	34 234	86 195
Majetok spolu	34 234	86 195
Záväzky z obchodného styku	13 534	1 607
Prijaté preddavky na služby	393	91
Záväzky spolu	13 927	1 698

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 verejnej správy podľa výšky výnosov:

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

Výnosy z transakcií so subjektami verejnej správy:

v EUR	2022	2021
Vodné	5 760 284	5 234 765
Stočné, zrážky	8 269 768	8 076 727
Ostatné služby, pokuty a náhrady škody	2 496 100	586 094
Výnosy spolu	16 526 152	13 897 585

10 najvýznamnejších dodávateľov vo verejnej správe podľa výšky nákladov a obstarania majetku:
Slovenský vodohospodársky podnik, š.p., Mesto Modra, Obec Borský Mikuláš, Skládka odpadov – Dubová, s.r.o., Centrum pre liečbu drogových závislostí, Národná diaľničná spoločnosť, a.s., Lesy SR š. p., Správa mestského majetku, s.r.o., Slovenská pošta, a.s., Ministerstvo hospodárstva SR

Náklady z transakcií so subjektami verejnej správy:

v EUR	2022	2021
Ťažba podzemnej vody	2 201 325	2 111 515
Dane a poplatky	103 234	70 518
Nájom	43 447	41 268
Ostatné služby a náklady	315 845	190 210
Náklady spolu	2 663 851	2 413 511

10 najvýznamnejších dlžníkov vo verejnej správe podľa výšky pohľadávok:
Národná diaľničná spoločnosť, a. s., Mestská časť BA – Podunajské Biskupice (preddavky na obstaranie majetku), Obec Chorvátsky Grob, Ministerstvo vnútra SR, Okresný súd Bratislava V (zaplatené preddavky), Železnice SR, Univerzitná nemocnica Bratislava, Bytový podnik Petržalka, s.r.o., Spokojné bývanie, s.r.o., Univerzia Komenského v Bratislave

Majetok a záväzky z transakcií so subjektami verejnej správy:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku	3 680 416	1 800 559
Obstaranie dlhodobého majetku	210 475	-
Preddavky na obstaranie majetku a služieb	808 494	739 220
Majetok spolu	4 699 385	2 539 779
Záväzky z obchodného styku	29 270	14 204
Záväzky spolu	29 270	14 204

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 2022 bol 17 (k 31. decembru 2021: 16).

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

v EUR	2022	2021
Odmena za účasť v orgánoch a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky		
- predstavenstvo	474 777	352 147
- dozorná rada	70 740	68 400
Mzdy spolu	545 517	420 547

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 2022 predstavuje sumu 0 EUR (rok 2021: 0 EUR). Mimoriadne odmeny boli manažmentu vyplatené v roku 2022 vo výške 195 980 EUR (rok 2021: 160 911 EUR), z toho suma 190 136 EUR bola súčasťou nákladov roka 2021 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 474 777 EUR (v roku 2021: 352 147 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 70 740 EUR (v roku 2021: 68 400 EUR).

Členom štatutárneho orgánu v roku 2022 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 2021: totožné).

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: totožné).

I. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

v EUR	Stav k 01.01.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
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	263 244	-	-	679 148	942 392
Rezervný fond na vlastné akcie a podiely	1 927 338	-	-	-	1 927 338
Zákonné rezervné fondy spolu	2 190 582	-	-	679 148	2 869 730
Štatutárne fondy	-	-	-	-	-
Ostatné fondy zo zisku	-	-	-	-	-
Ostatné fondy zo zisku spolu	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	30 834 960	-	-	-	30 834 960
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely spolu	30 834 960	-	-	-	30 834 960
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	-3 231 842	-	-	3 231 842	-
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-3 231 842	-	-	3 231 842	-
Výplata dividend	-	-	-	2 880 485	-
Ostatné (sociálny fond)	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	6 791 475	-2 617 117	-	-6 791 475	-2 617 117
Vlastné imanie spolu	320 295 204	-2 617 117	-	-	314 797 602

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

Valné zhromaždenie dňa 2. júna 2022 rozhodlo o krytí strát Spoločnosti z minulých období vo výške 3 231 842 EUR zo zisku Spoločnosti dosiahnutého za rok 2021.

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce obdobie 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, splynutí 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	-	320 295 204

J. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov s použitím nepriamej metódy.

v EUR	2022	2021
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-3 574 404	8 337 335
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	24 131 322	23 133 143
Odpis pohľadávky	856 760	181 569
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	58 906	198 692
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	814 289	-255 021
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-172	176 054
Zmena stavu rezerv	-206 705	213 435
Úrokové náklady (netto)	633 932	451 385
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-100 556	-1 306 884
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií (zmena stavu VH minulých období)	-	-3 231 842
Rozpustenie časového rozlíšenia (darov) do výsledku hospodárenia	-2 955 132	-505 019
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	19 658 240	27 392 847
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 601 542	3 533 437
Úbytok (prírastok) zásob	-457 131	-90 318
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	4 477 044	-812 922
Peňažné toky z prevádzky	22 076 611	30 023 044
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	22 076 611	30 023 044
Zaplatené úroky	-477 295	-451 385
Prijaté úroky	-	-
Zaplatená daň z príjmov	312 157	-257 737
Vyplatené dividendy	-2 637 618	-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	19 273 855	35 060 848
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-49 971 178	-25 376 078
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	106 820	1 612 849
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-49 864 358	-23 763 229
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	19 486 318	-514 225
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	19 486 318	-514 225
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-11 104 185	10 783 395
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	25 552 562	14 769 167
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	14 448 377	25 552 562

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

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

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

Po 31. decembri 2022 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvedených v účtovnej závierke za rok 2022, ktoré sú predmetom účtovníctva.