

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

Obchodné meno: CHEMES, a.s. Humenné
Sídlo: Chemlonská 1
066 33 Humenné
IČO: 31 695 426

Spoločnosť CHEMES, a.s. Humenné bola založená 19. augusta 1994 a do obchodného registra vedeného Okresným súdom Prešov bola zapísaná 31. augusta 1994 do oddielu Sa, vložka č. 178/P.

1. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri

Spoločnosť vykonávala z predmetu podnikania zapísaného v obchodnom registri tieto hlavné činnosti:

- výroba tepla, elektrickej energie, tlakového vzduchu, dusíka, chladiacich a technologických vôd a ich predaj
- závodné stravovanie a bufet
- vedenie účtovníctva
- prenájom nebytových priestorov

2. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	97	102
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	100	107
počet vedúcich zamestnancov	3	3

3. Účtovné jednotky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti CHEMES, a.s. Humenné k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2021 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 21. novembra 2022. Strata za rok 2021 vo výške 2 729 354,25 Eur bola zúčtovaná ako neuhradená strata minulých rokov vo výške 2 729 354,25 EUR.

Táto účtovná závierka bola odsúhlasená na zverejnenie predstavenstvom. V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2022.

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola predložená do registra účtovných závierok 09.12.2022, správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných závierok 05.09.2022 a výročná správa bola uložená 16.12.2022.

Spoločnosť podpísala 9.2.2021 zmluvu s auditorskou spoločnosťou KOŠICE Audit, s.r.o. na vykonanie auditu účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

1. Zoznam členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti v účtovnom období

Štatutárny orgán:

Predstavenstvo

Predseda: Ing. Richard Gavaľa

Podpredseda: Ing. Ondrej Jurko

Ing. Martin Vinčúr

Dozorný orgán:

Dozorná rada

Člen: Ing. Peter Tóth

Člen: Ing. Rastislav Januch

Člen: Ing. Ján Demeter

C. INFORMÁCIE O ŠTRUKTÚRE AKCIONÁROV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

1. Štruktúra akcionárov ku dňu zostavenia účtovnej závierky:

Akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v
	absolútne	v %		
CHEMOL s.r.o.	8.769.426	100,00%	100,00%	
Spolu	8.769.426	100,00%	100,00%	0,00%

2. Štruktúra akcionárov do dňa jej zmeny v priebehu účtovného obdobia

V priebehu účtovného obdobia 2022 nedošlo k zmene v štruktúre akcionárov.

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM ČELKU

1. Konsolidované účtovné závierky podnikov, pre ktoré je spoločnosť dcérskym podnikom

a) Podnik, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov

Obchodné meno: CHEMOL s.r.o.

Sídlo: Chemlonská 1

Humenné 066 01

Miesto uloženia : Register účtovných závierok

- b) Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií podľa §22 ods. 10 zákona o účtovníctve.

INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov. Funkčnou menou pre vykazovanie je EURO.

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

K 31. decembru 2022 Spoločnosť vykázala stratu vo výške 42 tisíc EUR.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania k 31. decembru 2022 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva a nie zákonná.

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.

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.

Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- určenie doby použitia pri dlhodobom majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (tvorba opravných položiek),
- odhad rezerv,
- zistenie a vykázanie podmienených záväzkov a majetku.

4. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien okrem položiek, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie).

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov.

Oproti roku 2021 nastali v platnej účtovnej legislatíve tieto zmeny:

- Zákonom č.198/2020 Z.z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia zasiahnutým opatreniami na zamedzenie šírenia nebezpečnej nákazlivej choroby Covid-19 došlo pre rok 2022 k zvýšeniu veľkostných kritérií pre overovanie účtovnej závierky audítorom. Pri overovaní ÚZ audítorom sa posudzujú dve po sebe idúce účtovné obdobia ,t.j.pri ÚZ k 31.12.2022je to za rok 2022 a za rok 2021.

Veľkostné kritéria platné pre rok 2022

		rok 2021
Celková suma majetku	4 000 000, EUR	3 000 000 EUR
Čistý obrat	8 000 000 EUR	6 000 000 EUR
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	50	40

- Digitalizácia (elektronizácia) účtovníctva od 1.1.2022
Novela zákona o účtovníctve umožňuje podnikateľom prechod účtovníctva do elektronickej podoby, a to prostredníctvom :
 - archivovania účtovnej dokumentácie v elektronickej podobe,
 - zavedenia elektronizácie do jednotlivých procesov pri vedení účtovníctva.
- Novelizovaný zákon umožňuje inventarizáciu zásob kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia ,prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia.
- Neziskové organizácie, ktoré prijali podiel zaplatenej dane vo výške viac ako 35 000 EUR majú povinnosť overenia ÚZ už v roku jeho prijatia
- OD 1.1.2022 zavádza FS obojsmernú elektronickú komunikáciu prostredníctvom Ústredného portálu verejnej správy – www.slovensko .sk. Hlavným benefitom zavedenia tejto zmeny je zefektívnenie a zrýchlenie vzájomnej komunikácie medzi FS a jej klientmi.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov s výnimkou úrokov z úverov, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla do času uvedenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku do užívania účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady), nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením dlhodobého majetku vlastnou činnosťou (výrobná réžia), ako aj nepriame náklady správneho charakteru, pokiaľ vytvorenie majetku má dlhodobý charakter (presahuje obdobie jedného roka). Pokiaľ by boli vlastné náklady nehmotného majetku vyššie ako by bola reálna hodnota použije sa na ocenenie nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou reálna hodnota.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe 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,
- zastaralosť produktov.

b) Dlhodobý finančný majetok

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

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

c) Zásoby

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

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby obstarané zámenou sa oceňujú reálnou hodnotu. Úbytok zásob sa oceňuje váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vlastnej výroby sa oceňujú na úrovni vlastných nákladov. 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 cudzích zdrojov.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa zásoby hodnotia, či nenastalo zníženie ich hodnoty. Zníženie sa zistí porovnaním účtovnej hodnoty s čistou realizačnou hodnotou, čo je predpokladaná predajná cena (znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané predajné náklady). Ak je čistá realizačná hodnota nižšia ako účtovná hodnota zásob, záúčtuje sa tvorba opravnej položky do nákladov (505) vo výkaze ziskov a strát. Na tom istom účte sa premietne ich zúčtovanie v prípade, že pominuli dôvody na zníženie hodnoty.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku 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 (tvorbou opravnej položky).

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.

e) Krátkodobý finančný majetok

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

f) Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

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

g) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Bankové kontokorentné účty, ktoré sú splatné na požiadanie a ktoré majú kreditný zostatok sa vykazujú v záväzkoch.

h) 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.

i) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod E.4.n Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

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

j) Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy 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 emisie

Rezerva na vypustené emisie do ovzdušia sa tvorí vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

k) Záväzky

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

l) 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.

m) 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.

n) Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane a z odloženej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 21 % daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Spoločnosť účtuje o odloženej dani v súlade s postupmi účtovania, t. j. používa súvahový princíp pri vyčíslení dočasných rozdielov, ktoré vznikajú medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a záväzkov. Odložená daň sa počíta vo výške sadzby, ktorá sa očakáva pre obdobie, v ktorom sa bude majetok realizovať, alebo v ktorom sa záväzok usporiada. Pri tých súvahových položkách, ktoré sa účtujú do vlastného imania a vzniká pri nich dočasný rozdiel, sa odložená daň účtuje do vlastného imania. V ostatných prípadoch sa účtuje do výkazu ziskov a strát. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, len ak je pravdepodobné, že bude vykázaný základ dane, oproti ktorému sa pohľadávka bude môcť uplatniť. Ak nie je predpoklad, že bude možné pohľadávku realizovať, neúčtuje sa o nej. Platná sadzba dane z príjmov v roku 2022 je 21% a sadzba vypočítanej odloženej dane je 21%.

o) Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),

- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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

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

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

p) Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvisiace s účtom výnosov budúcich období a oceňujú sa reálnou hodnotou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Ako referenčnú burzu na stanovenie reálnej hodnoty Spoločnosť používa Európsku energetickú burzu..

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa vytvára rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou. Tvorba rezervy sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť pričom zároveň sa zúčtuje časové rozlíšenie výnosov budúcich období ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót.

q) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

r) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

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

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

s) **Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)**

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

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

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

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

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

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

t) **Deriváty**

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

u) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

v) Cudzia mena

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

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

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

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu:

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

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.

w) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty, sú 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, alebo podľa podmienok dohodnutých v zmluve.

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

x) 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.

y) 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.

5. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Účtovná jednotka odpisuje dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Dlhodobý majetok je odpisovaný podľa odpisového plánu. K 1.1.2011 účtovná jednotka vykonala zmenu v dovtedy realizovanej odpisovej politike tak, že u všetkých novoobstaraných položiek dlhodobého hmotného majetku sa doba odpisovania a odpisové sadzby určujú podľa metodiky odpisovania upravenej v zákone o daniach z príjmov.

Pri zostavovaní odpisového plánu na rok 2014 bolo vedením účtovnej jednotky rozhodnuté, v dôsledku nedostatočného kapacitného využívania majetku spojeného zároveň s poklesom realizácie výkonov u odberateľov energií pôsobiacich v Priemyselnom parku Chemes, upraviť - odpisovú sadzbu účtovných odpisov na 1% zo vstupnej ceny u všetkého odpisovaného majetku s výnimkou majetku zaradeného na strediskách zabezpečujúcich výrobu tepla a distribúciu elektrickej energie. Takéto % odpisu bolo ponechané aj v roku 2022. Spôsob odpisovania je zapracovaný v internej smernici spoločnosti.

Výnimky sa dotýkali nasledujúcich výrobných stredísk:

str. 14421 – Výroba tepla

<i>Trieda / zaradenia do majetku</i>	<i>odpisová skupina</i>	<i>ročná odpisová sadzba uct v %</i>
021.10 – Stavby s príslušenstvom	4	3,40 - 5,00
021.20 – Stavby	4	5,00
021.20 – Stavby	3	2,00 – 5,00
022.30 – Energetické a hnacie stroje	3	8,33
022.40 – Pracovné stroje a zariadenia	2	18,30
022.50 – Prístroje a zvláštne tech.zar.	2	16,66
022.50 – Prístroje a zvláštne tech.zar.	1	25,00 – 28,60

str. 144215 – Výroba tepla – Ekologizácia zdroja tepla

<i>Trieda / zaradenia do majetku</i>	<i>odpisová skupina</i>	<i>ročná odpisová sadzba uct v %</i>
022.30 – Energetické a hnacie stroje	2	16,67
022.40 – Pracovné stroje a zariadenia	2	16,67
022.60 – Dopravné prostriedky	2	16,66
022.30 – Energetické a hnacie stroje	3	8,33
021.10 – Stavby s príslušenstvom	4	5,00
021.20 – Stavby	4	5,00

str. 14431 – Palivové hospodárstvo

<i>Trieda zaradenia do majetku</i>	<i>odpisová skupina</i>	<i>ročná odpisová sadzba uct v %</i>
022.50 – Prístroje a zvláštne tech.zar.	1	18,30
021.10 – Stavby s príslušenstvom	4	2,00; 3,40; 5,00; 5,10
021.20 – Stavby	4	2,00; 3,40; 5,10; 10,00

str. 14720 – Transformácia elektrickej energie

<i>Trieda / zaradenia do majetku</i>	<i>odpisová skupina</i>	<i>ročná odpisová sadzba uct v %</i>
013 – Software	1	28,60
022.50 – Prístroje a zvláštne tech.zar.	1	28,60
022.30 – Energetické a hnacie stroje	2	16,67; 18,30
022.30 – Energetické a hnacie stroje	3	5,70; 8,33; 8,70; 16,67
021.20 – Stavby	3	2,00; 5,10
021.10 – Stavby s príslušenstvom	4	2,00

Pôvodné percento odpisovania bolo uplatnené aj v prípade vybraných majetkových položiek zaradených do užívania v roku 2013 a evidovaných na stredisku 14441 a 14453.

Išlo o položky evidované pod inv. č. 949841,949842, 949843, 949844, 949845,949847,949848

Zatriedenie DM do odpisových skupín určuje výrobný úsek pri zaradení majetku do používania. Pri položkách hardwaru platí zásada, že tento druh majetku bude vždy považovaný za dlhodobý hmotný majetok bez ohľadu na jeho obstarávaciu cenu.

Pri majetku nespĺňajúcom kritéria limitu vstupnej ceny (< 1700 EUR pri DHM a < 2400 EUR pri DNM) zaradenie do odpisových skupín a určenie životnosti určia zodpovední pracovníci VÚ – odbor obstarávania majetku.

Účtovný odpis sa uplatňuje už v mesiaci zaradenia majetku do používania, pri vyradení majetku z používania sa účtovný odpis v mesiaci vyradenia neuplatňuje. Odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Technické zhodnotenie dlhodobého majetku

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku 1 700 EUR v úhrne za účtovné obdobie. Technické zhodnotenie je súčasťou vstupnej ceny, resp. zostatkovej ceny. Technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700 EUR sa účtuje:

- ako zvýšenie vstupnej alebo zostatkovej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28. februára 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1 700 EUR, sa považuje za dlhodobý hmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

Hodnotenie zníženia hodnoty – opravné položky

Zostatkové hodnoty majetku spoločnosti sa každý rok ku dňu zostavenia účtovnej závierky preverujú, či nedochádza k zníženiu ich hodnoty v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov. Ak existujú náznaky, že k takému zníženiu dochádza, odhadne sa predpokladaná suma budúcich ekonomických úžitkov, ktorá bude plynúť z používania majetku v budúcnosti. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty ako tvorba opravnej položky do výkazu ziskov a strát. Ak sa dá zistiť predpokladaná predajná cena majetku (znížená o náklady predaja) a táto je vyššia ako odhadnutá predpokladaná suma, ktorá bude plynúť z používania majetku, použije sa táto vyššia suma na porovnanie so zostatkovou hodnotou majetku.

Pri určení hodnoty z používania majetku sa odhadnuté budúce ekonomické úžitky peňažné diskontujú na súčasnú hodnotu s použitím úrokovej sadzby pred daňou, ktorá odráža zhodnotenie súčasnej trhovej hodnoty peňazí a riziká špecifické vo vzťahu k danému majetku. Použitá úroková sadzba pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich tokov peňažných prostriedkov pri stanovení hodnoty z používania je tá, ktorá je primeraná z hľadiska spoločnosti v ekonomickom prostredí Slovenska. Ak dôjde k zmenám v odhadoch, ktoré sa použili na určenie sumy budúcich ekonomických úžitkov, opravná položka sa zvýši/zníži do novej výšky na ťarchu alebo v prospech účtu výkazu ziskov a strát (nákladový účet 553).

V roku 2022 spoločnosť CHEMES, a.s. HUMENNÉ ponechala výšku opravnej položky k DHM – stavby – Bystrá na 227 073,- EUR.

6. Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku

V roku 2010 spoločnosť získala nenávratný finančný príspevok vo výške 50 % z oprávnených výdavkov na projekt Zvýšenie energetickej efektívnosti výroby a dodávky energetických médií v priemyselnom parku Chemes – časť Prístrešok paliva vo výške 277 000 EUR.

V roku 2011 spoločnosť získala dotáciu zo ŠR vo výške 217 252 EUR, ktorá predstavuje 50 % oprávnených nákladov projektu: Zvýšenie energetickej efektívnosti transformácie elektrickej energie 6,3 kV/22 kV, č. stavby 123/403/14. Investičné náklady vyššie uvedenej investície boli uhradené realizátorovi stavby spoločnosti Idosprojekt, spol. s r.o. na základe faktúry č. 11003 zo dňa 27.1.2011 vo výške 434 504 EUR bez DPH. Zhotoviteľ diela Idosprojekt, spol. s r.o. odovzdal do užívania zrealizované dielo – Výmena prenosového transformátora T2 za transformátor o výkone 15 MVA .

V roku 2012 spoločnosť získala dotáciu zo štrukturálnych fondov vo výške 1 446 817,10 EUR, ktorá predstavuje 50 % z uznaných oprávnených nákladov projektu: „Úprava kotla K8 na zvýšenie maximálneho podielu biomasy, zvýšenia účinnosti optimalizáciu úrovne riadenia, zvýšenia efektívnosti pri výrobe energetických médií aplikáciou regulácie zmenou otáčok – meniče frekvencie“. Investičné náklady vyššie uvedenej investície boli uhradené realizátorovi stavby spoločnosti Idosprojekt, spol. s r.o. Humenné. Táto dotácia bola pripísaná na účet spoločnosti vo 2/2013.

V roku 2019 bol realizovaný projekt Rekonštrukcia rozvodov pary 0,6 MPa, ktorý je financovaný z európskych štrukturálnych a investičných fondov.

V roku 2019 bola poskytnutá dotácia vo výške 207 131,80 EUR a v marci 2020 bola zaslaná žiadosť o nenávratný FP vo výške 999 224,02 EUR.

V auguste 2020 nám bola táto dotácia poskytnutá vo výške 999 223,96 EUR.

V roku 2022 dotácie na obstaranie dlh.majetku neboli poskytnuté.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtáraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	616.126	0	0	7.303	0	0	623.429
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	616.126	0	0	7.303	0	0	623.429
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	569.105	0	0	7.303	0	0	576.408
Prírastky	0	28.094	0	0	0	0	0	28.094
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	597.199	0	0	7.303	0	0	604.502
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	47.021	0	0	0	0	0	47.021
Stav na konci účtovného obdobia	0	18.927	0	0	0	0	0	18.927

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	804.800	0	0	7.303	0	0	812.103
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	188.674	0	0	0	0	0	188.674
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	616.126	0	0	7.303	0	0	623.429
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	699.230	0	0	7.303	0	0	706.533
Prírastky	0	58.549	0	0	0	0	0	58.549
Úbytky	0	188.674	0	0	0	0	0	188.674
Stav na konci účtovného obdobia	0	569.105	0	0	7.303	0	0	576.408
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	105.570	0	0	0	0	0	105.570
Stav na konci účtovného obdobia	0	47.021	0	0	0	0	0	47.021

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutel'né veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	86.050	9.599.215	26.321.143	0	0	24.763	0	79.603	36.110.774
Prírastky	0	0	2.527	0	0	0	46.196	0	48.723
Úbytky	43.184	597.231	7.649.253	0	0	0	2.527	0	8.292.195
Presuny	0	0	0	0	0	0	0		0
Stav na konci účtovného obdobia	42.866	9.001.984	18.674.417	0	0	24.763	43.669	79.603	27.867.302
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4.452.748	25.234.182	0	0	1.288	0	0	29.688.218
Prírastky	0	386.386	794.181	0	0	0	0	0	1.180.567
Úbytky	0	597.231	7.649.253	0	0	0	0	0	8.246.484
Stav na konci účtovného obdobia	0	4.241.903	18.379.110	0	0	1.288	0	0	22.622.301
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	227.074	0	0	0	0	0	0	227.074
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	227.074	0	0	0	0	0	0	227.074
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	86.050	4.919.393	1.086.961	0	0	23.475	0	79.603	6.195.482
Stav na konci účtovného obdobia	42.866	4.533.007	295.307	0	0	23.475	43.669	79.603	5.017.927

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutel'né veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsťarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	150.751	13.190.889	40.676.106	0	0	193.263	1.385.744	79.603	55.676.356
Prírastky	0	33.017	6.739	0	0	0	528.520	9.353	577.629
Úbytky	64.701	3.624.691	14.361.702	0	0	168.500	1.914.264	9.353	20.143.211
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	86.050	9.599.215	26.321.143	0	0	24.763	0	79.603	36.110.774
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6.708.302	37.024.013	0	0	1.288	0	0	43.733.603
Prírastky	0	1.369.137	2.571.871	0	0	0	0	0	3.941.008
Úbytky	0	3.624.691	14.361.702	0	0	0	0	0	17.986.393
Stav na konci účtovného obdobia	0	4.452.748	25.234.182	0	0	1.288	0	0	29.688.218
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	539.920	0	0	0	0	0	0	539.920
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	312.846	0	0	0	0	0	0	312.846
Stav na konci účtovného obdobia	0	227.074	0	0	0	0	0	0	227.074
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	150.751	5.942.667	3.652.093	0	0	191.975	1.385.744	79.603	11.402.833
Stav na konci účtovného obdobia	86.050	4.919.393	1.086.961	0	0	23.475	0	79.603	6.195.482

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Spoločnosť má poistený dlhodobý hmotný majetok pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou udalosťou. Poistná hodnota poisteného majetku predstavuje sumu 68 266 971 EUR. Celkové náklady ročného poistenia dlhodobého hmotného majetku predstavujú sumu 26 614 EUR.

Okrem toho má spoločnosť poistené: zásoby, peniaze a ceniny v trezore, prerušenie prevádzky - ročné poistné 8 085 EUR, dopravné prostriedky formou povinného zmluvného poistenia – ročné poistné 151 EUR, poistenie zo zodpovednosti za škodu - ročné poistné 10 760 EUR, poistenie strojov a elektroniky práv. a podnikajúcich fyzických osôb – ročné poistné 46 984 EUR. Záväzky z poistení sú platené v stanovených lehotách.

c) Obmedzené práva pri nakladaní s dlhodobým majetkom, zmluvy o zabezpečovacom prevode práva

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	800.947
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Spoločnosť k 31.12. 2022 mala založený DHM v zostatkovej hodnote 800 947 EUR.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spol. s podielovou účasťou	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obs. DFM	Posk. preddávky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5.825	16.091		619.484		0	0	641.400
Prírastky	0	0	495		0		0	0	495
Úbytky	0	0	0		0		0	0	0
Presuny	0	0	0			0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5.825	16.586	0	619.484	0	0	0	641.895
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	16.091	0	0	0	0	0	16.091
Prírastky	0	0	495	0	0	0	0	0	495
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	16.586	0	0	0	0	0	16.586
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5.825	0	0	619.484	0	0	0	625.309
Stav na konci účtovného obdobia	0	5.825	0	0	619.484	0	0	0	625.309

Spoločnosť vlastní CP spoločnosti Chemapol. a.s. v počte 400 ks. OP bola v roku 2022 zrealizovaná.

Ostatný dlhodobý finančný majetok predstavuje vklad do komoditnej burzy vo výške 9 128 EUR ktorý, zostal v roku 2022 nezmenený.

b) Cenné papiere a podiely v iných účtovných jednotkách

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločn.s podielovou účasťou	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddávky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5.825	15.243		635.284		0	0	656.352
Prírastky	0	0	848		0		0	0	848
Úbytky	0	0	0		15.800		0	0	15.800
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5.825	16.091	0	619.484	0	0	0	641.400
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	15.243	0	0	0	0	0	15.243
Prírastky	0	0	848	0	0	0	0	0	848
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	16.091	0	0	0	0	0	16.091
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5.825	0	0	635.284	0	0	0	641.109
Stav na konci účtovného obdobia	0	5.825	0	0	619.484	0	0	0	625.309

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
Dcérske účtovné jednotky					
Účtovné jednotky s podielovou účasťou					
Chemes SBS,s.r.o.	50,00%	50,00%	3.288	-209	2.500
Althan s.r.o.	33,39%		902.487	25.458	3.325
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
Chemapol					16.587
Ostatné finančné investície					
Ost.dlh.fin.majetok					619.484
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	x	641.896

Príspevky do kapitálových fondov	suma
Althan s.r.o.	610 356

c) Obmedzené práva pri nakladaní s dlhodobým finančným majetkom

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

V roku 2022 nebolo zriadené záložné právo na dlhodobý finančný majetok.

3. Zásoby

a) Opravné položky k zásobám

Spoločnosť v roku 2022 nevytvorila opravné položky k zásobám.

b) Poistenie zásob

Spoločnosť má poistené zásoby pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou udalosťou. Poistná hodnota poisteného majetku predstavuje sumu 488 500 EUR. Celkové náklady ročného poistenia zásob predstavujú sumu 185 EUR.

4. Pohľadávky

a) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	1.989.092	46 443	2 793	0	2 032 742
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. Celku					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					0
Iné pohľadávky	569		0		569
Pohľadávky spolu	1.989.661	46 443	2 793	0	2 033 311

V roku 2022 bola vytvorená OP na MV SR, MPC PLUS, Lesy Dranec a Ptava roľ.družstvo.

b) Veková štruktúra pohľadávok

Brutto hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Pohľadávky z derivátových operácií			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	17 218 701	2 869 902	20 088 603
Pohľadávky z obch. styku voči prep.účt.jed.	176	87	263
Ost.pohl'.z obchodného styku	17 218 525	2 869 815	20 088 340
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	11 285		11 285
Iné pohľadávky	5 556	114 274	119 830
Krátkodobé pohľadávky spolu	17 235 542	2 984 176	20 219 718

Pohľadávky z obchodného styku podľa zostatkovej doby splatnosti

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti menej ako 1 rok	788.051	747.216
Pohľadávky po lehote splatnosti 1-5 rokov	572.413	528.786
Pohľadávky po lehote splatnosti nad 5 rokov	1.623.712	1.694.393
Pohľadávky v lehote splatnosti	17.235.542	3.691.185
Krátkodobé pohľadávky z obch.styku spolu	20.219.718	6.661.580
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky z obch.styku spolu	0	0

5. Finančné účty

a) Peniaze a bankové účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Spoločnosť má finančné prostriedky v štátnej pokladnici vo výške 247 987 EUR, ktoré predstavujú účelovú finančnú rezervu pre prevádzku- Skládka Janov Dol Udavské. Použitie ostatných peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2022 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené. Žiaden ďalší bankový účet nie je viazaný.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	22.312	95.246
Bežné bankové účty	3.929.186	5.220.675
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	3.951.498	5.315.921

b) Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie			
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Majetkové CP na obchodovanie	0	0	0	0
Dlhové CP na obchodovanie	0	0	0	0
Emisné kvóty	1.056.186	1.829.529	2.860.118	25.597
Dlhové CP so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné CP	0	0	0	0
Obstarávané krátkodobého finančného majetku	0	0	0	0
Krátkodobý finančný majetok spolu	1.056.186	1.829.529	2.860.118	25.597

Spoločnosť zúčtovala bezodplatne pridelené emisné kvóty CO₂ za rok 2022 v objeme 11 178 ton podľa ceny EUA 46,12 EUR/t v čase pripísania 25.04.2022 čo predstavuje čiastku 515 529,- EUR. V súlade s platnými postupmi účtovania boli zaúčtované v rámci krátkodobého finančného majetku na ľarchu účtu 254 Emisné kvóty so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 - Výnosy budúcich období v ocenení reálnou hodnotou ku dňu pridelenia (reálna hodnota). Reálna hodnota bola stanovená podľa cien Komoditnej burzy Bratislava.

Spoločnosť nakúpila emisné kvóty v objeme 16 000 ton čo predstavuje čiastku 1 314 000,- EUR.

Na povinnosť odovzdania emisných kvót v súvislosti s vypúšťaním emisií do ovzdušia bola ku dňu účtovnej závierky vytvorená rezerva v sume 3 339 867,- EUR / 37 317 ton.

Úbytok predstavuje splnenie si povinnosti odovzdania CO₂ za rok 2021 vo výške 3 273 033,- EUR / 138 ton /44,61 EUR/t, 1000 ton /59,50 EUR/t / 11 760 ton /61,96 EUR/t 1000 ton/62,94, EUR/t, 1 000ton/59,64EUR/t, 1 000ton/58,50EUR/t, 1 000ton/80,80EUR/t, 8 000ton/80EUR/t, 4 000ton/79EUR/t, 11 178ton/46,12EUR/t, 3 714ton/89,50EUR/t

Konečný zostatok účtu emisných kvót k 31.12. 2022 je 25 597,- € (286 ton).

Obmedzené práva pri nakladaní s krátkodobým finančným majetkom

Krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	247.987

Finančné prostriedky tvoriace účelovú finančnú rezervu pre prevádzku Skládky Janov Dol Udavské vo výške 247 987,-EUR boli prevedené na účet v Štátnej pokladnici .

6. Časové rozlíšenie aktív

Ide o nasledujúce položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	59.710	56.332
predplatné časopisov	540	406
licencie k programom, doména, podpora, ...	21.381	16.355
poistenie majetku a osôb, PZP	30.958	31.089
ostatné NBO	6.831	8.071
prenájom	0	411
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
náhrada za manko	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé:	0	0

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Vlastné imanie

a) Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je vo výške 8 769 426 EUR a predstavuje 4 ks kmeňových listinných akcií na meno s menovitou hodnotou 2 145 191 EUR za kus a 1 kus kmeňovej listinnej akcie na meno s menovitou hodnotou 188 662 EUR za kus. Základné imanie je splatené v plnom rozsahu. Podiel jednotlivých spoločníkov (akcionárov) na základom imaní je uvedený v časti C.

Výpočet zisku na akciu za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Zisk (stata)	-41.637	-2.729.354
Počet akcií	5	5
Zisk na akciu 4ks	0	0
Zisk na akciu 1ks	0	0

Nominálna hodnota 4ks akcií = 8 580 764 EUR / 1ks = 2 145 191 EUR (98,52%)

Nominálna hodnota 1ks akcie = 188 662 EUR (1,48%)

c) Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v časti O.

d) Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2021 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 21. novembra 2022. Výsledok hospodárenia za rok 2021 vo výške – 2 729 354 bol zúčtovaný ako neuhradená strata minulých rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie roku 2022 vo výške – 41 637 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

-preúčtovať ako neuhradenú stratu minulých rokov

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk (strata)	-2.729.354
Rozdelenie účtovného výsledku za 2021	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Neuhradená strata r.2021	2.729.354
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	2.729.354

413.Ostatné kapitálové fondy

V roku 2022 nedošlo k žiadnym zmenám.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	218.208	5.245	0	0	223.453
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	218.208	5.245	0	0	223.453
Rezerva na znečistenie životného prostredia	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	2.972.262	3.375.079	2.982.765	0	3.364.557
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	102.911	15.438	102.911	0	15.438
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	0	0	0	0	0
Rezerva na emisné kvóty	2.860.118	3.339.867	2.860.118	0	3.339.867
Zákonné rezervy kr.spolu	2.963.029	3.355.305	2.963.029	0	3.355.305
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	9.090	9.090	9.090	0	9.090
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
ostatné kr.rezervy	143	797	778	0	162
Rezerva na súdne spory a pokuty	0	0	0	0	0
Rezerva na reklamácie	0	0	0	0	0
Ostatné kr.rezervy spolu	9.233	9.887	9.868	0	9.252

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	217.325	883	0	0	218.208
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na sanáciu skládky TKO	217.325	883	0	0	218.208
Rezerva na znečistenie živ.prostr.					
Krátkodobé rezervy, z toho:	2.391.784	2.977.520	2.397.042	0	2.972.262
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	130.580	102.911	130.580	0	102.911
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	0	0	0	0	0
Rezerva na emisné kvóty	2.246.804	2.860.118	2.246.804	0	2.860.118
Zákonné rezervy kr.spolu	2.377.384	2.963.029	2.377.384	0	2.963.029
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	14.400	9.090	14.400	0	9.090
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
ost.kr.rezervy	0	5.401	5.258		143
Rezerva na súdne spory	0	0	0	0	0
Rezerva na reklamácie	0	0	0	0	0
Ostatné kr.rezervy spolu	14.400	14.491	19.658	0	9.233

Rezervy zákonné

Na sanáciu skládky tuhého komunálneho odpadu

Zákonná rezerva sa zaúčtuje do výšky celkových nákladov na environmentálne záväzky súvisiace s likvidáciou skládky odpadu, rekultiváciou a uvedením lokality do pôvodného stavu v zmysle zákonných požiadaviek.

Na úhradu týchto nákladov má spoločnosť viazaný účet vo VÚB. Skládka odpadov Janov Dol má platné integrované povolenie od 8.novembra 2013 až do jej naplnenia. Dátum ukončenia prevádzky skládky je do jej zaplnenia.

V zmysle §22 Zákona č.223/2001 o odpadoch účelovú rezervu na viazanom účte je možné použiť len na uzatvorenie, rekultiváciu a monitoring skládky a to len na základe potvrdenia OU ŽP Humenné.

Účelovú rezervu sme navýšili o 5 245,- EUR.

Nevyčerpané dovolenky

Rezerva sa zaúčtuje vo výške nevyčerpaných dní nároku pracovníkov a ocení sa priemernou mzdou. Súčasne je tvorená rezerva na súvisiace sociálne poistenie.

Na vypustené emisie do ovzdušia

Rezerva na vypustené emisie do ovzdušia vo výške 3 339 867,- EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia počas účtovného obdobia a hodnoty emisných kvót, ktoré si spoločnosť určila na odovzdanie podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami. Skutočná produkcia a odovzdanie CO2 za rok 2022 je 37 317 ton.

Ostatné rezervy

Na overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy

V roku 2022 bola vytvorená rezerva na overenie a zverejnenie účtovnej závierky vo výške 9 090,- EUR.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

3. Závazky

a) Veková štruktúra záväzkov

Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Závazky spolu
Dlhodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	0	0	0
Dlhodobé nevyfakturované dodávky	0	0	0
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci kons. Celku	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	15.661	0	15.661
Odložený daňový záväzok	154.450	0	154.450
Dlhodobé záväzky spolu	170.111	0	170.111
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	11.651.273	8.426.122	20.077.395
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci kons. Celku	0	0	0
Závazky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	1	1
Závazky voči zamestnancom	100.093	0	100.093
Sociálne poistenie	68.896	0	68.896
Daňové záväzky a dotácie	880.246	0	880.246
Iné záväzky	2.055.410		2.055.410
Krátkodobé záväzky spolu	14.755.918	8.426.123	23.182.041

b) Závazky z obchodného styku podľa zostatkovej doby splatnosti

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záv. z obch. styku po lehote splatnosti menej ako 1 rok	8.422.256	178.155
Záv. z obch. styku po lehote splatnosti nad 1 rok	3.866	69.616
Záv. z obch. styku v lehote splatnosti	11.651.273	11.036.621
Krátkodobé záväzky z obchod. styku spolu	20.077.395	11.284.392
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov	170.111	121.739
Dlhodobé záväzky spolu	170.111	121.739

Splatnosť obchodných záväzkov je 30-60 dní.

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia je znázornená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	12.040	7.534
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	10.011	10.670
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Prenos SF -Vihorlat Press	0	225
Tvorba sociálneho fondu spolu	10.011	10.895
Čerpanie sociálneho fondu	6.390	6.164
Konečný zostatok sociálneho fondu	15.661	12.040

Povinný prídelen do sociálneho fondu bol tvorený vo výške 0,6 %.

Základom na určenie ročného prídelen do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok 2022 vo výške 1 668 596,- EUR . Sociálny fond sa čerpá v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde. Na stravovanie zamestnancov boli použité prostriedky vo výške 6 390,- EUR.

5. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery					
Dlhodobý investičný úver - UniCredit Bank	EUR		31.12.2022	0	1.706.800
Dlhodobý komerčný úver - UniCredit Bank	EUR			0	0
Spolu				0	1.706.800
Krátkodobé bankové úvery					
UniCredit Bank - splátky invest.úveru	EUR		31.12.2022	0	341.600
UniCredit Bank - splátky komerčného.úveru	EUR		31.12.2022	0	0
Spolu				0	341.600

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	341.600
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	1.706.800
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	0	2.048.400

Pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé pôžičky					
Krátkodobé pôžičky					
	EUR			0	
Krátkodobé finančné výpomoci					
	EUR			0	0

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	0
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	0	0

6. Časové rozlíšenie pasív

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé:	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	1.015.152	1.252.825
dotácia na EPS	0	0
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -ŠR	16.530	21.018
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -EU	38.564	49.037
Výn.bud.obd. z dot. na Projekt P2-prístrešok-prekrytie skládky paliva	0	0
Výn. bud.obd.z dot. na Projekt P2 - transformátor	0	0
Výn.bud.obd.z dot.na zvýš.efektívnosti výroby	0	162.394
Výn.bud.obd.z dot.rekonštrukcia rozvodov pary 0,6Pa	960.058	1.020.376
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	75.279	172.345
Výnosy bud.období - bezodp.nadob.	0	0
Výn.bud.obd.z dot.na EPS	0	0
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -ŠR	4.488	4.488
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -EU	10.473	10.473
Výn.bud.obd. z dot. na Projekt P2-prístrešok-prekrytie skládky paliva	0	0
Výn. bud.obd.z dot. na Projekt P2 - transformátor	0	0
Výn.bud.obd.z dot.na zvýš.efektívnosti výroby	0	97.066
Výn.bud.obd.z dot.rekonštrukcia rozvodov pary 0,6Pa	60.318	60.318
Výn.bud.obd. - emisné kvoty	0	0
Výn.bud.obd. - prenájom	0	0

Rozpustenie dotácií zo štátneho rozpočtu a EU na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na hospodársku činnosť je vykázané v rámci ostatných výnosov z hospodárskej činnosti.

K dotáciám pozri bod E.6.

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Spoločnosť realizovala svoje výrobky len v rámci Slovenskej republiky.

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť obdoby	Výrobky		Služby		Tovar		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko	37.813.095	22.117.644	891.354	959.641	132.364	87.202	38.836.813	23.164.487
							0	0
Spolu	37.813.095	22.117.644	891.354	959.641	132.364	87.202	38.836.813	23.164.487

	rok 2022	rok 2021
Teplo	13 537 518,-	9 724 591,-
,-		
EE	16 324 349,-	7 781 435,-
Tlakový vzduch	5 314 260,-	2 760 274,-
Chlad	1 760 002,-	1 132 481,-
Ostatné energie	876 966,-	718 863,-
Spolu	37 813 095- €	22 117 644,-€

Štruktúra výrobkov podľa komodít : teplo, elektrická energia, tlakový vzduch, chlad, ,dusík, technologické vody ,pitná voda a nevratný kondenzát

Komoditná štruktúra služieb : prenájom budov a nebytových priestorov, civilná ochrana, požiarna ochrana, archívna služba, technické služby, služby generelu, služby VT, ekonomické činnosti, stravovacie služby.

Tržby za tovar predstavujú tržby z predaja tovaru v ZJ a bufete v hotovosti a na faktúru.

Hlavnými odberateľmi výrobkov, tovarov a služieb sú spoločnosti sídlacie v areáli priemyselného parku Chemes.

2. Aktivácia , výnosy z hospodárskej činnosti a finančné výnosy

Prehľad o vývoji výnosov podľa nižšie uvedených skupín:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii, z toho:	15.396	21.270
ostatná aktivácia - služby ZJ	15.396	21.270
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1.356.345	1.074.746
náhrady škôd plat. poisťovňou zamestnancami	0	886
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	3.008	-2.027
Pokuty a penále	2.274	1.890
dotácie MH SR štátna pomoc počas pandémie	500.794	0
ost.výnosy z dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	334.740	310.083
emisné kvóty	515.529	728.650
výnosy z odpísaných, postúpených pohľadávok	0	35.264
Výnosy z finančnej činnosti spolu:	72.395	1.682
Kurzové zisky, z toho	1.215	1.681
kurzové zisky nere realizované -ku dňuku ktorému sa zostavuje účt.zá	1.212	1.680
kurzové zisky realizované	3	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	71.180	1
tržby z predaja cenných papierov a podielov	0	0
výnosové úroky	0	1
prijaté úroky z pôžičiek	0	0
výnosy z derivátových operácií	71.180	0
Nimoriadne výnosy	0	0

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti tvoria výnosy z dotácie ekologizácia zdroja tepla zo ŠR a EU, výnosy z dotácie na projekt P2 – prístrešok paliva a transformátor a z dotácie na zvýšenie efekt.výroby. Výnosy sa účtujú v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku.

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti – emisné kvóty predstavujú zúčtovanie bezodplatne pridelených emisných kvót.

Nerealizované kurzové zisky sú súčasťou základu dane.

Výnosy z derivátových operácií predstavujú čiastku záverečného vyrovnaní na základe dohody o predčasnom ukončení swapovej transakcie.

3. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržba za vlastné výrobky	37.813.095	22.117.644
Tržba z predaj služieb	891.354	959.641
Tržba za tovar	132.364	87.202
Výnosy zo zákazky	0	0
Čistý obrat celkom	38.836.813	23.164.487

Podľa §2 ods.15 zákona o účtovníctve sa do čistého obratu zahrňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. (sú predmetom podnikania)

Do čistého obratu sa zahrňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb.

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	5.516.506	5.210.609
<i>Náklady na audit a poradenstvo, z toho:</i>	<i>14.400</i>	<i>17.150</i>
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	14.400	17.150
iné uisťovacie auditorské služby	0	0
súvisiace auditorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neauditorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>5.502.106</i>	<i>5.193.459</i>
náklady na reklamu	0	0
náklady na syst.slужby-výr.energ.	13.269	22.077
nájomné a služby s ním spojené	3.230.981	3.053.581
právne služby a poradenstvo	212.301	343.143
stočné	430.308	528.113
cestovné,nákl.spojené so SC	275.255	9.028
opravy a udržiavanie	354.475	369.877
reprezentačné náklady	205.136	199.741
prepravné,spoje,VT,kom.slужby,zneškodnenie škvary,metrol.sl.	62.048	59.823
ostatné náklady na poskytnuté služby	718.333	608.076
Osobné náklady,z toho	2.600.741	2.790.541
mzdové náklady a odmeny členom	1.870.067	1.973.782
náklady na sociálne poistenie	622.318	691.266
sociálne náklady	108.356	125.493
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	4.636.571	3.120.202
poistenie majetku	92.594	84.254
emisné kvóty	3.339.867	2.860.118
členský príspevok ZCHFPSR a ost.združeniam	1.000	2.000
ost. náklady na hosp.činnosť /pokuty,manka a škodydary,„neupl.DPH,...../	1.203.110	138.567
odpis pohľadávky	0	35.263
Finančné náklady, z toho:	88.357	66.513
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>779</i>	<i>922</i>
kurzové straty realizované	536	860
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	243	62
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>87.578</i>	<i>65.591</i>
predané emisné kvóty	0	0
predané cenné papiere a podiely	0	0
úroky bankové,z pôžičiek,z fact.	39.586	33.893
ostatné finančné náklady	43.787	25.357
tvorba OP k fin.majetku	0	0
náklady na derivátové operácie a náklady na precenenie CP	4.205	6.341

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	452.683	x	x	-3.100.437	x	x
z toho teoretická daň 21 %	x	95.063	21,00 %	x	-651.092	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	2.585.969	543.053	119,96 %	3.548.225	745.127	24,03 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-333.375	-70.009	-15,47 %	-233.138	-48.959	-1,58 %
Umorenie daňovej straty	-564.476	-118.540	-26,19 %	-214.650	-45.077	-1,45 %
Spolu	2.140.801	0		0	0	
					0	
Splatná daň z príjmov	2.140.801	449.568	21,00 %		0	0,00 %
Daň vybraná zrážkou		0			0	
Daňová liečba z 2017		0			0	0,00 %
Splatná daň z príjmov		449.568	21,00 %		0	0,00 %
Odložená daň z príjmov	x	44.751	2,09 %	x	-371.083	-11,97 %
Celková daň z príjmov	x	494.319	0,00 %	x	-371.083	0,00 %

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 %

Konečný stav odloženej dane k 31.12.2022 je 154 450 EUR.

Odložená daň

	KS stav k 31.12.2022	odl.daň.pohf. a záv. 21%	KS k 31.12.2021	odl.daň.pohf. a záv. 21%	k zúčtovaniu
dočasný rozdiel medzi DZH a UZH DHM	1 516 017		1 894 755		
rozdiel ,o ktorý zúčt.dotácia do výnosov prevyšuje dotáciu k daňovým odpisom	10 336		10 699		
nezaplatené nájomné	213 673		251 344		
nezaplatené iné služby(poradenstvo a právne služby ,,...)	45 059		41 866		
Neumorené daňové straty	19 173		583 649		
Závazky po splatnosti	0		16 448		
OP k rizikovým pohľadávkam –daňovo neuznaným	239 387		239 387		
Rezervy	9 251		9 233		
OP k CP	16 587		16 091		
OP k DHM	227 074		227 074		
Derivát 373	0		23 410		
Celkom ODP	780 540	163 913	1 395 789	293 116	-129 202
Celkom ODZ	1 516 017	318 364	1 918 165	402 815	-84 451
odložená daňová záväzok 481				-44 751	

K.INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1.Informácie o podmienenom majetku

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

1. Informácie o podmienených záväzkoch

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	0	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	0
Iné podmienené záväzky	0	0
Spolu		0

Druh podmieneného záväzku	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	0	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	0
Iné podmienené záväzky	0	0
Spolu	0	0

2. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť má uzatvorené nájomné zmluvy o nájme nebytových priestorov, pozemkov a hnuťelného majetku so spoločnosťou Priemyselný Park Chemes, s.r.o. Výška ročného nájmu predstavuje výšku 2 904 723 EUR bez DPH.

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

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

M.INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, členovia štatutárnych orgánov a ich blízke osoby, vedúci zamestnanci (kľúčový manažment, sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti).

Obchodné transakcie medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje predstavenstvo.

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami.

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Kľúčový manažment a členovia štatutárnych orgánov	02	247	1.285
	03		

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky.

Priemyselný park, s.r.o.	02	0	0
HES poskytl. pôž., úrok	08	0	0
Priemyselný park, s.r.o.	01	1.900	0
Priemyselný park, s.r.o.	03	3.021.469	2.739.251
Novalko s.r.o.	03	0	0
ostatné spr.osoby - poskytl.pôžičky, úroky	08	0	0
Priemyselný park, s.r.o.	02	2.167.434	8.103.613
Iné spriaznené osoby, Althan, Mof xx, MP Cessi, Vihorlat, Ptava, Lesy Sk Facility, Althan Trade, Lesy SK	02	776.200	511.419
Iné spriaznené osoby, Althan, Mof Holding, Mof Real, MPCessi, Ptava, - zásoby 112,132,042,254	03	447.979	395.533
Humenská energetická spoločnosť	03	0	0
Humenská energetická spoločnosť	02	0	0
spolu náklad a zásoby		3.469.448	3.134.784
spolu výnos		2.943.634	8.615.032

(kód obchodu: 01-kúpa; 02-predaj VF; 03-poskytnutie služby DF; 04-obchodné zastúpenie; 05-licencia; 06-transfer; 07-know-how; 08-úver, pôžička posk.; 09-výpomoc; 10-záruka; 11-iný obchod)

Konečný stav pohľadávok a záväzkov z uvedených transakcií so spriaznenými osobami a prepojenými osobami a materskou spoločnosťou je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Prepojené a spriaznené účtovné jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky spriaznené osoby - Althan, Mof Holding, Mof Invest, Mof Invest cz, Mof Real, MP Cessi, Chemes Distribúcia s.r.o, PP Chemes, , Althan Trade, Novalko Les, SK Facility, Mof Agro, Chemol	819.053	2.661.924
Spolu aktíva	819.053	2.661.924
Závazky spriaznené osoby - Althan, Mofxxx, MP Cessi, SK Chemes, PP	1.704.282	848.670
Spolu pasíva	1.704.282	848.670

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

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva a zostavenej účtovnej závierky k 31.decembru 2022 .

Za rok 2022 dosiahla spoločnosť pokles marže hlavne z tržieb za teplo. Uvedený pokles súvisel s nárastom cien vstupných energetických komodít a mal aj vplyv na nárast záväzkov spoločnosti.

V priebehu roka 2023 do obdobia ukončenia UZ za rok 2022 situácia v oblasti cien vstupných komodít je priaznivejšia.

Vedenie Spoločnosti zvažilo všetky potenciálne dopady COVID 19 na svoje podnikateľské aktivity a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť Spoločnosti fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

Vplyv súčasnej situácie na Ukrajinu ovplyvní aj v priebehu nasledujúcich rokov ceny vstupných komodít, hlavne EE a plynu ,čo sa následne prejaví aj v predajných cenách.

Účtovná závierka k 31.12.2022 bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude naďalej schopná pokračovať vo svojej činnosti.

O.PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

V roku 2022 výška ZI a ostatných kapitálových fondov zostala nezmenená.

V roku 2022 došlo na základe dohody o predčasnom ukončení swapovej transakcie k zrušeniu oceňovacieho rozdielu z precenenia derivátov vo výške 23 410,-EUR , ktorý bol zaúčtovaný na účte 414.

V roku 2022 spoločnosť netvorila prídely do rezervného fondu

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	8.769.426	0		0	8.769.426
Základné imanie	8.769.426	0	0	0	8.769.426
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0		0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Kapitálové fondy	4.569.809	0	23.410	0	4.546.399
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	4.541.420	0	0	0	4.541.420
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	23.410	0	23.410	0	0
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	4.979	0	0	0	4.979
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Fondy zo zisku	716.768	0	0	0	716.768
Zákonný rezervný fond	716.768		0	0	716.768
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy		0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	(11.254.408)	0	0	(2.729.354)	(13.983.762)
Nerozdelený zisk minulých rokov	4.259.268	0	0	0	4.259.268
Neuhradená strata minulých rokov	-15.513.676	0		(2.729.354)	-18.243.030
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	(2.729.354)	(41.637)		2.729.354	-41.637
Vlastné imanie spolu	72.241	(41.637)	23.410	0	7.194
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	12.769.426	0	0	0	8.769.426
Základné imanie	12.769.426	0	4.000.000	0	8.769.426
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Kapitálové fondy	179.362	4.373.410	(17.037)	0	4.569.809
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	192.184	4.350.000	764	0	4.541.420
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	23.410	0	0	23.410
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	(12.822)	0	(17.801)	0	4.979
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Fondy zo zisku	635.128	0	0	0	716.768
Zákonný rezervný fond	635.128	81.640	0	0	716.768
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy		0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	(12.302.011)	(295.720)	0	0	-11.254.408
Nerozdelený zisk minulých rokov	3.211.665	1.047.603	0	0	4.259.268
Neuhradená strata minulých rokov	-15.513.676	0	0	0	-15.513.676
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	816.397	(2.729.354)	0	(816.397)	(2.729.354)
Vlastné imanie spolu	2.098.302	1.348.336	(17.037)	(816.397)	72.241
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Podklad k výpočtu - Prehľad peňažných tokov CHEMES, a.s. Humenné k 31. 12. 2022

Chemlonská 1, 066 33 Humenné, Sp. zn.: Sa 10544/P, registrový súd Prešov

Označenie	Názov položky	Rok 2021	Rok 2022
A.	Peňažné toky zo základných podnikateľských činností		
A.1.	DPH prijatá (daňový úrad)	0	1 016 251
A.2.	DPH zaplatená (daňový úrad)	-1 446 273	-96 757
A.3.	Príjmy od tuzemských odberateľov	17 427 555	24 010 148
A.4.	Príjmy od tuzemských dlhodobých odberateľov	0	0
A.5.	Príjmy od zahraničných odberateľov	0	0
A.6.	Príjmy závodnej jedálne	33 207	39 288
A.7.	Ostatné prevádzkové príjmy	9 835	67 108
A.8.	Dotácie	0	500 794
A.9.	Priamy nákup materiálu (benzín, náhr. diely)	-1 918	-1 276
A.10.	Priamy nákup služieb (spoje, školenia atď.)	-845	-144
A.11.	Uhrady tuzemským dodávateľom	-18 519 509	-41 902 356
A.12.	Uhrady zahraničným dodávateľom	-2 728 774	-1 614 288
A.13.	Výdavky na úhradu ostatných prev. záväzkov	-258 955	-413 543
A.14.	Prijaté preddavky	11 668 092	20 180 928
A.15.	Poskytnuté prevádzkové preddavky (zásoby, služby)	-252 751	-356 007
A.16.	Výdavky na reprezentáciu, dary	-46 390	-6 777
A.17.	Výdavky spojené so znížením sociálneho fondu	0	0
A.18.	Vyplatené mzdy	-1 525 589	-1 373 433
A.19.	Zúčtovanie s inš. sociálneho zabezpečenia	-953 869	-873 137
A.20.	Daň z príjmov FO zo závislej činnosti	-223 326	-217 633
A.21.	Zaplatené účastnícke poplatky	0	0
A.22.	Cestovné	-1 062	-1 015
A.23.	Vyplatené zálohy zamestnancom	-20 382	-12 931
A.24.	Vrátené zálohy zamestnancami	11 115	1 220
A.25.	Príjmy z iných pohľadávok voči zamestnancom	100	200
A.26.	Výdavky na ost. záväzky voči zamestnancom (zrážky, dôch. pripoistenie a pod.)	-40 113	-40 976
A.27.	Poskytnuté štipendiá	0	0
A.28.	Výdavky na dane a poplatky (okrem dane z príjmov právnických osôb)	-155 505	-143 526
A.29.	Daň z príjmov PO+prevod z iných daní+poplatky	-261 047	68 318
A.30.	Cestná daň	-15	0
A.31.	Daň na ochranu životného prostredia	-3 073	-3 038
A.32.	Daň z nehnuteľností	-38 974	-37 146
A*	Peňažné toky vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti účtovnej jednotky okrem tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne v ďalších častiach prehľadu peňažných tokov	2 871 536,27	-1 209 729,73
A.33.	Špecifické položky		
A**	Peňažné toky pred alternatívne vykazovanými a ostatnými položkami	2 871 536,27	-1 209 729,73
A.34.	Alternatívne vykazované položky		
A***	Čistý peňažný tok zo základných podnikateľských činností	2 871 536,27	-1 209 729,73
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.1.2.	Platby tuzemským inv. dodávateľom	-639 341,08	-78 342,87
B.1.3.	Výdavky na obstaranie finančných investícií, ktoré účtovná jednotka nepovažuje za peňažné ekvivalenty alebo ich nevlastní za účelom obchodovania s nimi (-)	0,00	0,00
B.2.	Platby zahraničným inv. dodávateľom	-170 800,00	0,00
B.3.	Priame obstaranie hmotných investícií	0,00	0,00
B.4.	Poskytnuté preddavky na obstaranie HIM	-9 352,80	0,00
B.6.	Tržby z predaja HIM a NIM	0,00	0,00
B.7.	Alternatívne vykazované položky- prevody zostatkov hotovosti po zlúčení	0,00	0,00
B***	Čistý peňažný tok z investičnej činnosti	-819 493,88	-78 342,87
C.	Čistý peňažný tok po financovaní investícií (A*** + B***)	2 052 042,39	-1 288 072,60
D.	Peňažné toky z finančných činností		
D.1.	Príjmy zo splácania pôžičiek a úrokov v skupine	0,00	0,00
D.2.	Výdavky na pôžičky v skupine	-5 737,83	0,00
D.3.	Príjmy zo splácania iných pôžičiek	0,00	1 963 000,00
D.4.	Výdavky na iné pôžičky	0,00	0,00
D.5.	Príjmy z čerpania bankových úverov	2 390 000,00	0,00
D.6.	Splátky bankových úverov	-341 600,00	-2 048 400,00
D.7.	Príjmy z predaja zmeniek	0,00	0,00
D.8.	Splátky zmeniek	0,00	0,00
D.9.	Prijaté úroky	0,73	0,00
D.10.	Platené úroky	-33 892,90	-15 193,48
D.11.	Daň z prijatých úrokov	0,00	0,00
D.12.	Ostatné fin. príjmy (+ dividendy)	0,00	71 180,00
D.13.	Ostatné finančné výdavky (poplatky)	-15 511,58	-47 378,32
D.14.	Úbytok cenných papierov z finančného majetku	0,00	0,00
D.15.	Príjmy z predaja cenných papierov	0,00	0,00
D.16.	Vyplatené dividendy	0,00	0,00
D.17.	Daň z vyplatených dividend	0,00	0,00
D.18.	Špecifické položky- záv. z upis. nespl. cen. pap. a vkladov	1 046 006,18	-1 030 588,78
D.19.	Špecifické položky- peň. príjem z titulu predaja spoločnosti	0,00	0,00
D.20.	Špecifické položky- zmena aktíva na peňažné ekvivalenty	0,00	0,00
D***	Čistý peňažný tok z finančných činností	3 039 264,60	-1 107 380,58
E.	Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené na konci účtovného obdobia (k 31.12.)(súčet E.1.+E.2.)	770,42	441,10
E.1.	Výdaje na kurzové straty	-61,65	-275,62
E.2.	Príjmy z kurzových ziskov	832,07	716,72
F.	Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)(súčet A***+B***+D***+E.)(=H.-G.)	5 092 077,41	-2 395 012,08
	Finančný majetok na začiatku obdobia (riadok 66+71 súvahy)	1 280 029,86	6 372 107,27
	Stav kontokorentného úveru na začiatku obdobia (záp. zostatok anl. 221)	0,00	0,00
G.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (k 1.1.)	1 280 029,86	6 372 107,27
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia (k 31.12.)(G.+A***+B***+D***+E.)	6 372 107,27	3 977 095,19
	Stav kontokorentného úveru na konci obdobia (záp. zostatok anl. 221)	0,00	0,00
	Koncový stav finančného majetku (riadok 66+71 súvahy)	6 372 107,27	3 977 095,19

Vypracoval: Ing. Ondrej Jurko, OF
27.6.2023

