

## 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	53	97
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	54	100
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 2023 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 2023 do 31. decembra 2023.

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

Účtovnú závierku za rok 2022 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 12. decembra 2023. Strata za rok 2022 vo výške 41 636,83 Eur bola zúčtovaná ako neuhradená strata minulých rokov vo výške 41 636,83 EUR

Táto účtovná závierka bola odsúhlasená na zverejnenie predstavenstvom. V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2023.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola predložená do registra účtovných závierok 30.06.2023, správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 28.12.2023 a výročná správa bola uložená 28.12.2023.

Spoločnosť podpísala 9.2.2021 zmluvu s audítorskou 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%	
<b>Spolu</b>	<b>8.769.426</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

V priebehu účtovného obdobia 2023 nedošlo k zmene v štruktúre akcionárov.

## D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

### 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 účtovnej 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 2023 Spoločnosť vykázala stratu vo výške 1 329 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 2023 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 vykávanie 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 vykázanych 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 2022 nastali v platnej účtovnej legislatíve tieto zmeny:

- Zníženie sadzby DPH na šport a gastro. Od roku 2023 sa zavádza znížená sadzba DPH 10% zo základu dane na nové služby súvisiace so športom a v gastrosektore.
  - preprava osôb visutými a pozemnými lanovkami ,lyžiarskymi vlečkami
  - služby spojené s podávaním jedál a nápojov- len reštauračné a stravovacie služby
  - prevádzka športových zariadení
  - služby fitnesscentier – len vstupné
- Povinnosť opravy odpočítanej DPH, ak je záväzok 100 dní po splatnosti
- Zrušenie povinnosti registrácie na DPH pre zdaniteľné osoby uskutočňujúce výhradne oslobodené činnosti napr. finančné či poisťovacie činnosti
- Vyšší daňový bonus na dieťa od roku 2023
- V transferovom oceňovaní sa od roku 2023 prísnejšie posudzujú ekonomické prepojenia firiem – podľa novelizovaného ustanovenia sa na účely počítania priameho podielu, nepriameho odvodeného podielu spočítavajú podiely blízkych osôb a ak ich súčet je najmenej 25 %, príslušné osoby alebo subjekty sa považujú za ekonomicky prepojené
- Zrušenie koncesionárskych poplatkov od 1.7.2023

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 prirážku, 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.

### **a) 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.

### **b) 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, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby obstarané zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou. 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, zaúčtuje 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.

### **c) 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 nevyhnutelné 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 ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

**d) 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.

**e) 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.

**f) 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.

**g) 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.

**h) 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 neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

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

#### **j) 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.

#### **k) 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.

#### **l) 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.

#### **m) 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%.

#### **n) 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.

#### **o) Emisné kvóty**

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvzťažne 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.

#### **p) Dotácie zo štátneho rozpočtu**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

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.

**q) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)**

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

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

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

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky 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.

**r) 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.

**s) 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.

**t) 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.

**u) 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.

#### v) 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.

#### w) 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.

#### x) 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 2023 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 2023 dotácie na obstaranie dlh.majetku neboli poskytnuté.

informácie o údajoch na strane aktív súvahy

## 7. 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							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
<b>Prvotné ocenenie</b>								
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	8.818	0	0	0	0	0	8.818
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	607.308	0	0	7.303	0	0	614.611
<b>Oprávk</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	597.199	0	0	7.303	0	0	604.502
Prírastky	0	9.104	0	0	0	0	0	9.104
Úbytky	0	8.818	0	0	0	0	0	8.818
Stav na konci účtovného obdobia	0	597.485	0	0	7.303	0	0	604.788
<b>Opravné položky</b>								
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
<b>Zostatková hodnota</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	18.927	0	0	0	0	0	18.927
Stav na konci účtovného obdobia	0	9.823	0	0	0	0	0	9.823

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
<b>Prvotné ocenenie</b>								
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
<b>Oprávk</b>								
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
<b>Opravné položky</b>								
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
<b>Zostatková hodnota</b>								
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 hmotný majetok**

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnuiteľné veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsťahovaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	42.866	9.001.984	18.674.417	0	0	24.763	43.669	79.603	27.867.302
Prírastky	0	0	1.990	0	0	0	148.178	0	150.168
Úbytky	0	0	126.979	0	0	3	9.937	0	136.919
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	42.866	9.001.984	18.549.428	0	0	24.760	181.910	79.603	27.880.551
<b>Oprávky</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4.241.903	18.379.110	0	0	1.288	0	0	22.622.301
Prírastky	0	278.074	53.840	0	0	0	0	0	331.914
Úbytky	0	0	126.979	0	0	0	0	0	126.979
Stav na konci účtovného obdobia	0	4.519.977	18.305.971	0	0	1.288	0	0	22.827.236
<b>Opravné položky</b>									
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
<b>Zostatková hodnota</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	42.866	4.533.007	295.307	0	0	23.475	43.669	79.603	5.017.927
Stav na konci účtovného obdobia	42.866	4.254.933	243.457	0	0	23.472	181.910	79.603	4.826.241

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutelné veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>									
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	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
<b>Oprávky</b>									
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
<b>Opravné položky</b>									
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
<b>Zostatková hodnota</b>									
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

#### 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 26 240 EUR.

Okrem toho má spoločnosť poistené: zásoby, peniaze a ceniny v trezore, prerušenie prevádzky - ročné poistné 7 788 EUR, dopravné prostriedky formou povinného zmluvného poistenia – ročné poistné 151 EUR, poistenie zo

zodpovednosti za škodu - ročné poistné 8 843 EUR, poistenie strojov a elektroniky práv. a podnikajúcich fyzických osôb – ročné poistné 47 522 EUR. Závazky 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. 2023 mala založený DHM v zostatkovej hodnote 954 399 EUR.

## 8. 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	Obst. DFM	Posk. preddavky na DFM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5.825	16.586		619.484		0	0	641.895
Prírastky	0	0	0		0		0	0	0
Úbytky	0	0	407		0		0	0	407
Presuny	0	0	0			0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5.825	16.179	0	619.484	0	0	0	641.488
<b>Opravné položky</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	16.586	0	0	0	0	0	16.586
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	407	0	0	0	0	0	407
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	16.179	0	0	0	0	0	16.179
<b>Zostatková hodnota</b>									
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 2023 zrealizovaná.

Ostatný dlhodobý finančný majetok predstavuje vklad do komoditnej burzy vo výške 9 128 EUR ktorý, zostal v roku 2023 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 preddavky na DFM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>									
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	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5.825	16.586	0	619.484	0	0	0	641.895
<b>Opravné položky</b>									
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
<b>Zostatková hodnota</b>									
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

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
<b>Dcérske účtovné jednotky</b>					
<b>Účtovné jednotky s podielovou účasťou</b>					
Chemes SBS,s.r.o.	50,00%	50,00%	3.144	-145	2.500
Althan s.r.o.	33,39%				
<b>Ostatné realizovateľné CP a podiely</b>					
Chemapol					16.179
<b>Ostatné finančné investície</b>					
Ost.dlh.fin.majetok					619.484
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>638.163</b>

Príspevky do kapitálových fondov	suma
Althan s.r.o.	<b>610 356</b>

### 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	<b>0</b>
Dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	<b>0</b>

V roku 2023 nebolo zriadené záložné právo na dlhodobý finančný majetok.

## 9. Zásoby

### a) Opravné položky k zásobám

Spoločnosť v roku 2023 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 182 EUR.

## 10. 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	2 032 742	28 302	41 160	1 029 534	990 350
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
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>2 033 311</b>	<b>28 302</b>	<b>41 160</b>	<b>0</b>	<b>990 919</b>

V roku 2023 boli dotvorené OP na 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
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
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			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>			
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	3 089 376	4 475 842	7 565 218
Pohľadávky z obch. styku voči prep.úct.jed.		53	53
Ost.pohl'.z obchodného styku	3 089 376	4 475 789	7 565 165
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	131 658		131 658
Iné pohľadávky	16 762	102 658	119 420
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>3 237 796</b>	<b>4 578 500</b>	<b>7 816 296</b>

## 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 253 232 EUR, ktoré predstavujú účelovú finančnú rezervu pre

prevádzku- Skládka Janov Dol Udavské. Použitie ostatných peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2023 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené. Žiaden ďalší bankový účet nie je viazaný.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	30.285	22.312
Bežné bankové účty	356.941	3.929.186
<b>Bankové účty termínované</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>387.226</b>	<b>3.951.498</b>

**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	25.597	3.349.972	3.339.867	35.702
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
<b>Krátkodobý finančný majetok spolu</b>	<b>25.597</b>	<b>3.349.972</b>	<b>3.339.867</b>	<b>35.702</b>

Spoločnosť zúčtovala bezodplatne pridelené emisné kvóty CO<sub>2</sub> za rok 2023 v objeme 8 494 ton podľa ceny EUA 77,11 EUR/t v čase pripísania 20.04.2023 čo predstavuje čiastku 654 972,- EUR .V súlade s platnými postupmi účtovania boli zaúčtované v rámci krátkodobého finančného majetku na ťarchu účet 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 na burze.

Spoločnosť nakúpila emisné kvóty v objeme 29 000 ton čo predstavuje čiastku 2 695 000,- EUR.

Na povinnosť odovzdania emisných kvót v súvislosti s vypúšťaním emisií do ovzdušia bola ku dňu účtovnej závierky vytvorená rezerva v sume 1 849 094,- EUR / 32 845 ton.

Úbytok predstavuje splnenie si povinnosti odovzdania CO<sub>2</sub> za rok 2022 vo výške 3 339 867,- EUR / 286 ton /89,50 EUR/t , 10000 ton /94,60 EUR/t / 10000 ton /93,00 EUR/t 9000 ton/91,00 EUR/t, 8 031ton/77,11EUR/t,

Konečný zostatok účtu emisných kvót k 31.12. 2023 je 35 702,- € (463 ton ).

**Obmedzené práva pri nakladaní s krátkodobým finančným majetkom**

Krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	<b>0</b>
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	<b>253.232</b>

Finančné prostriedky tvoriace účelovú finančnú rezervu pre prevádzku Skládka Janov Dol Udavské vo výške 253 232,-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
<b>Náklady budúcich období dlhodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>32.738</b>	<b>59.710</b>
predplatené časopisov	442	540
licencie k programom, doména, podpora, ...	19.995	21.381
poistenie majetku a osôb, PZP	9.808	30.958
ostatné NBO	2.493	6.831
prenájom	0	0
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
náhrada za manko	0	0
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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)	-1.326.979	-41.637
Počet akcií	5	5
<b>Zisk na akciu 4ks</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zisk na akciu 1ks</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 2022 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 12. decembra 2023. Výsledok hospodárenia za rok 2022 vo výške – 41 637 bol zúčtovaný ako neuhradená strata minulých rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie roku 2023 vo výške – 1 326 979,- 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)	-41.637
<b>Rozdelenie účtovného výsledku za 2022</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
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.2023	1.326.979
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>1.326.979</b>

#### 413.Ostatné kapitálové fondy

V roku 2023 nedošlo k žiadnym zmenám.

## 2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>218.208</b>	<b>5.245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>226.530</b>
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	223.453	3.077	0	0	226.530
Rezerva na znečistenie životného prostredia	0	0	0	0	0
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>3.364.557</b>	<b>1.923.598</b>	<b>3.375.265</b>	<b>0</b>	<b>1.913.052</b>
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	15.438	54.868	15.438	0	54.868
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	0	0	0	0	0
Rezerva na emisné kvóty	3.339.867	1.849.094	3.339.867	0	1.849.094
<b>Zákonné rezervy kr.spolu</b>	<b>3.355.305</b>	<b>1.903.962</b>	<b>3.355.305</b>	<b>0</b>	<b>1.903.962</b>
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	162	728	890	0	0
Rezerva na súdne spory a pokuty	0	0	0	0	0
Rezerva na reklamácie	0	0	0	0	0
<b>Ostatné kr.rezervy spolu</b>	<b>9.252</b>	<b>9.818</b>	<b>9.980</b>	<b>0</b>	<b>9.090</b>

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>218.208</b>	<b>5.245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>223.453</b>
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 živ.prostr.					
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>2.972.262</b>	<b>3.365.192</b>	<b>2.972.897</b>	<b>0</b>	<b>3.364.557</b>
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
<b>Zákonné rezervy kr.spolu</b>	<b>2.963.029</b>	<b>3.355.305</b>	<b>2.963.029</b>	<b>0</b>	<b>3.355.305</b>
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	9.090	9.090	9.090	0	9.090
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
ost.kr.rezervy	143	797	778		162
Rezerva na súdne spory	0	0	0	0	0
Rezerva na reklamácie	0	0	0	0	0
<b>Ostatné kr.rezervy spolu</b>	<b>9.233</b>	<b>9.887</b>	<b>9.868</b>	<b>0</b>	<b>9.252</b>

### 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 3 077,- 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 1 849 094,- 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 2023 je 32 845 ton.

### Ostatné rezervy

#### *Na overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy*

V roku 2023 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
<b>Dlhodobé záväzky</b>			
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	17 425	0	17 425
Odložený daňový záväzok	0	0	0
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>17 425</b>	<b>0</b>	<b>17 425</b>
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Závazky z obchodného styku	9 861 052	915 769	10 776 821
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	80 516	0	80 516
Sociálne poistenie	45 684	0	45 684
Daňové záväzky a dotácie	444 347	0	444 347
Iné záväzky	25 523		25 523
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>10 457 122</b>	<b>915 770</b>	<b>11 372 892</b>

#### 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
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>15.661</b>	<b>7.534</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	5.514	10.011
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Prenos SF -Vihorlat Press	0	225
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>5.514</b>	<b>10.236</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>3.750</b>	<b>6.390</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>17.425</b>	<b>15.661</b>

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

Základom na určenie ročného prídělu do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok 2023 vo výške 919 062,- EUR . Sociálny fond sa čerpá v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde. Na stravovanie zamestnancov boli použité prostriedky vo výške 3 600,- 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
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>					
Dlhodobý investičný úver - UniCredit Bank	EUR		31.12.2023	0	0
Dlhodobý komerčný úver - UniCredit Bank	EUR			0	0
<b>Spolu</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>					
UniCredit Bank - splátky invest.úveru	EUR		31.12.2023	0	0
UniCredit Bank - splátky komerčného.úveru	EUR		31.12.2023	0	0
<b>Spolu</b>				<b>0</b>	<b>0</b>

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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
<b>Dlhodobé pôžičky</b>					
<b>Krátkodobé pôžičky</b>					
	EUR			0	
<b>Krátkodobé finančné výpomoci</b>					
	EUR			0	0

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	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
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 6. Časové rozlíšenie pasív

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Výdavky budúcich období dlhodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>939.873</b>	<b>1.015.152</b>
dotácia na EPS	0	0
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -ŠR	12.042	16.530
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -EU	28.091	38.564
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	0
Výn.bud.obd.z dot.rekonštrukcia rozvodov pary 0,6Pa	899.740	960.058
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>75.279</b>	<b>75.279</b>
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	0
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 obdytu	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	27.185.882	37.813.095	1.232.693	891.354	162.158	132.364	28.580.733	38.836.813
							0	0
<b>Spolu</b>	<b>27.185.882</b>	<b>37.813.095</b>	<b>1.232.693</b>	<b>891.354</b>	<b>162.158</b>	<b>132.364</b>	<b>28.580.733</b>	<b>38.836.813</b>

	rok 2022	rok 2023
Teplo	13 537 518,-	16 302 809,-
EE	16 324 349,-	7 173 378,-
Tlakový vzduch	5 314 260,-	1 884 635,-
Chlad	1 760 002,-	1 175 115,-
Ostatné energie	876 966,-	649 945,-
<b>Spolu</b>	<b>37 813 095- €</b>	<b>27 185 882,-€</b>

**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 sídliace 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
<b>Významné položky pri aktivácii, z toho:</b>	<b>12.428</b>	<b>15.396</b>
ostatná aktivácia - služby ZJ	12.428	15.396
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>890.708</b>	<b>1.356.345</b>
náhrady škôd plat.poisťovníou,zamestnancami	0	0
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	33.160	3.008
Pokuty a penále	1.720	2.274
dotácie MH SR,štátna pomoc počas pandémie	125.577	500.794
ost.výnosy z dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	75.279	334.740
emisné kvóty	654.972	515.529
výnosy z odpísaných,postúpených pohľadávok	0	0
<b>Výnosy z finančnej činnosti spolu:</b>	<b>1.075</b>	<b>72.396</b>
<b>Kurzové zisky, z toho</b>	<b>1.075</b>	<b>1.215</b>
kurzové zisky nerealizované-ku dňuku ktorému sa zostavuje účt.záv	664	1.212
kurzové zisky realizované	3	0
<b>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>71.181</b>
tržby z predaja cenných papierov a podielov	0	0
výnosové úroky	0	1
prijaté úroky z pôžičiek	0	0
výnosy z derivátových operácií	0	71.180
Mimoriadne 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 kvôt.

Nerealizované kurzové zisky sú súčasťou základu dane.

### 3. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržba za vlastné výrobky	27.185.882	37.813.095
Tržba z predaj služieb	1.232.693	891.354
Tržba za tovar	162.158	132.364
Výnosy zo zákazky	0	0
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>28.580.733</b>	<b>38.836.813</b>

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

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

## I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>7.908.472</b>	<b>5.516.506</b>
<i>Náklady na audit a poradenstvo, z toho:</i>	<i>419.400</i>	<i>14.400</i>
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	14.400	14.400
iné uisťovacie auditorské služby	0	0
súvisiace auditorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neauditorské služby -ASSET A PROPERTY MANAG.	405.000	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>7.489.072</i>	<i>5.502.106</i>
náklady na reklamu	195	0
náklady na syst.služby-výr.energ.	11.258	13.269
nájomné a služby s ním spojené	3.260.063	3.230.981
právne služby a poradenstvo	301.176	212.301
stočné	826.158	430.308
cestovné,nákl.spojené so SC	396.923	275.255
opravy a udržiavanie	609.615	354.475
reprezentačné náklady	301.727	205.136
prepravné,spoje,VT,kom.služby,zneškodnenie škvary,metrol.sl.	61.137	62.048
ostatné náklady na poskytnuté služby	1.720.820	718.333
<b>Osobné náklady,z toho</b>	<b>1.552.960</b>	<b>2.600.741</b>
mzdové náklady a odmeny členom	1.070.465	1.870.067
náklady na sociálne poistenie	407.808	622.318
sociálne náklady	74.687	108.356
<b>Ostatné významné položky nákladov z hosp.podárskej činnosti, z toho:</b>	<b>1.978.822</b>	<b>4.636.571</b>
poistenie majetku	92.736	92.594
emisné kvóty	1.849.094	3.339.867
členský príspevok ZCHFPSR a ost.združeniam	0	1.000
ost. náklady na hosp.činnosť /pokuty,manka a škodydary,,neupl.D	36.922	1.203.110
odpis pohľadávky	70	0
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>11.086</b>	<b>88.357</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>603</i>	<i>779</i>
kurzové straty realizované	438	536
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	165	243
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>10.483</i>	<i>87.578</i>
predané emisné kvóty	0	0
predané cenné papiere a podiely	0	0
úroky bankové,z pôžičiek,z fact.	0	39.586
ostatné finančné náklady	6.278	43.787
tvorba OP k fin.majetku	0	0
náklady na derivátové operácie a náklady nab.precenenie CP	4.205	<b>4.205</b>

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	-1 276 679	x	x	452 683	x	x
z toho teoretická daň 21 %	x	-268 103	21,00 %	x	95 063	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 599 662	335 929		2 585 969	543 053	24,03 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-291 590	-61 234	-15,47 %	-333 375	-70 009	-1,58 %
Umorenie daňovej straty	-19 173	-4 026	-26,19 %	-564 476	-118 540	-1,45 %
Spolu	12 220	0		0	0	
					0	
Splatná daň z príjmov	12 220	2 566	21,00 %	2 140 801	449 568	21,00 %
Daň vybraná zrážkou		0			0	
Daňová lícencia z 2017		0			0	0,00 %
Splatná daň z príjmov		2 566	21,00 %		449 568	21,00 %
Odložená daň z príjmov	x	41 737	0,00 %	x	44 751	2,09 %
<b>Celková daň z príjmov</b>	<b>x</b>	<b>44 303</b>	<b>0,00 %</b>	<b>x</b>	<b>494 319</b>	<b>0,00 %</b>

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 %

Konečný stav odloženej dane k 31.12.2023 je 196 187,- EUR.

## 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 hnuteľného majetku so spoločnosťou Priemyselný Park Chemes, s.r.o. Výška ročného nájmu predstavuje výšku 2 904 723 EUR bez DPH.

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

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: 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	208	247
	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.

Dcérska účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
PPCH úrok z posk.pôž.od Ch	08	0	24.393
Priemyselný park, s.r.o.	02	0	0
HES poskyt. pôž.,úrok	08	0	0
Priemyselný park, s.r.o.	01	0	1.900
Priemyselný park, s.r.o.	03	3.086.789	3.021.469
Novalko s.r.o.	03	0	0
ostatné spr.osoby -poskyt.pôžičky,úroky	08	0	0
Priemyselný park, s.r.o.	02	277.118	2.167.434
Iné spriaznené osoby, Althan, Mof xx, MP Cessi, Vihorlat,Ptava,Lesy Sk Facility,Althan Trade,Lesy SK	02	649.153	776.200
Iné spriaznené osoby, Althan, Mof Holding, Mof Real, MPCessi,Ptava,.... - zásoby 112,132,042,254	03	2.954.794	447.979
Humenská energetická spoločnosť	03	0	0
Humenská energetická spoločnosť	02	0	0
spolu náklad a zásoby		6.041.583	3.493.841
spolu výnos		926.271	2.943.634

(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,Lesy SK Facility,Mof Agro,Chemol	473.306	819.053
<b>Spolu aktíva</b>	<b>473.306</b>	<b>819.053</b>
Záväzky spriaznené osoby - Althan, Mofxxx, MP Cessi, ŠK Chemes, PP	535.633	1.704.282
<b>Spolu pasíva</b>	<b>535.633</b>	<b>1.704.282</b>

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

Po 31. decembri 2023nastali tieto významné skutočnosti.

Mestský súd Košice dňa 5.6.2024 vydal v Obchodnom vestníku rozhodnutie pod číslom 112/2024, ktorým začal konkurzné konanie voči spoločnosti Chemes, a .s .Humenné.

Dňa 13.6.2024 bolo konkurzné konanie prerušené z dôvodu poverenia správcu prípravou reštrukturalizačného posudku na dobu 60 dní. Rozhodnutie je zverejnené v Obchodnom vestníku pod číslom 119/2024.

## **O.PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**

V roku 2023 výška ZI a ostatných kapitálových fondov zostala nezmenená.

V roku 2023 spoločnosť netvorila prídel 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 konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
<b>Základné imanie</b>	<b>8.769.426</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>8.769.426</b>
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
<b>Kapitálové fondy</b>	<b>4.546.399</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.546.399</b>
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	0	0	0	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
<b>Fondy zo zisku</b>	<b>716.768</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>716.768</b>
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
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>(13.983.762)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(41.637)</b>	<b>(14.025.399)</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	4.259.268	0	0	0	4.259.268
Neuhradená strata minulých rokov	-18.243.030	0		(41.637)	-18.284.667
<b>Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie</b>	<b>(41.637)</b>	<b>(1.326.979)</b>		<b>41.637</b>	<b>-1.326.979</b>
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>7.194</b>	<b>(1.326.979)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(1.319.785)</b>
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
<b>Základné imanie</b>	<b>8.769.426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.769.426</b>
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	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
<b>Kapitálové fondy</b>	<b>4.569.809</b>	<b>0</b>	<b>23.410</b>	<b>0</b>	<b>4.546.399</b>
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
<b>Fondy zo zisku</b>	<b>716.768</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>716.768</b>
Zákonný rezervný fond	716.768	0	0	0	716.768
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy		0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>(11.254.408)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(2.729.354)</b>	<b>-13.983.762</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	4.259.268	0	0	0	4.259.268
Neuhradená strata minulých rokov	-15.513.676	0	0	(2.729.354)	-18.243.030
<b>Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie</b>	<b>(2.729.354)</b>	<b>(41.637)</b>	<b>0</b>	<b>2.729.354</b>	<b>(41.637)</b>
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>72.241</b>	<b>(41.637)</b>	<b>23.410</b>	<b>0</b>	<b>7.194</b>
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

**Podklad k výpočtu - Prehľad peňažných tokov CHEMES, a.s. Humenné k 31.12.2023**

č.r.	Názov položky	Rok 2022	Rok 2023
<b>A.</b>	Peňažné toky zo základných podnikateľských činností		
A.1.	DPH prijatá (daňový úrad)	1 016 251	356 468
A.2.	DPH zaplatená (daňový úrad)	-96 757	-4 784 409
A.3.	Príjmy od tuzemských odberateľov	24 010 148	24 016 987
A.4.	Príjmy od tuzemských dlhodobých odberateľov	0	0
A.5.	Príjmy od zahraničných odberateľov	0	0
A.6.	Príjmy závodnej jedálne	39 288	113 108
A.7.	Ostatné prevádzkové príjmy	67 108	64 832
A.8.	Dotácie	500 794	149 957
A.9.	Priamy nákup materiálu (benzín, náhr. diely)	-1 276	-4 218
A.10.	Priamy nákup služieb (spoje, školenia atď.)	-144	-18 923
A.11.	Úhrady tuzemským dodávateľom	-41 902 356	-9 253 288
A.12.	Úhrady zahraničným dodávateľom	-1 614 288	-3 022 797
A.13.	Výdavky na úhradu ostatných prev. záväzkov	-413 543	-1 768 628
A.14.	Prijaté preddavky	20 180 928	15 839 126
A.15.	Poskytnuté prevádzkové preddavky (zásoby, služby)	-356 007	-22 225 087
A.16.	Výdavky na reprezentáciu, dary	-6 777	-23 965
A.17.	Výdavky spojené so znížením sociálneho fondu	0	0
A.18.	Vyplatené mzdy	-1 373 433	-828 276
A.19.	Zúčtovanie s inšt. sociálneho zabezpečenia	-873 137	-528 322
A.20.	Daň z príjmov FO zo závislej činnosti	-217 633	-79 873
A.21.	Zaplatené účastnícke poplatky	0	0
A.22.	Cestovné	-1 015	-533
A.23.	Vyplatené zálohy zamestnancom	-12 931	-13 022
A.24.	Vrátené zálohy zamestnancami	1 220	1 354
A.25.	Príjmy z iných pohľadávok voči zamestnancom	200	59
A.26.	Výdavky na ost. záväzky voči zamestnancom	-40 976	-34 008
A.27.	Poskytnuté štipendiá	0	0
A.28.	Výdavky na dane a poplatky (okrem dane z príjmov právnických osôb)	-143 526	-170 189
A.29.	Daň z príjmov PO+prevod z iných daní+doplatky	68 318	-395 658
A.30.	Cestná daň	0	0
A.31.	Daň na ochranu životného prostredia	-3 038	-2 558
A.32.	Daň z nehnuteľností	-37 146	-61 947
<b>A*</b>	Peňažné toky vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti účtovnej jednotky okrem tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne v ďalších častiach prehľadu peňažných tokov	<b>-1 209 729,73</b>	<b>-2 673 809,84</b>
A.33.	Špecifické položky		
<b>A**</b>	Peňažné toky pred alternatívne vykazovanými a ostatnými položkami	<b>-1 209 729,73</b>	<b>-2 673 809,84</b>
A.34.	Alternatívne vykazované položky		
<b>A***</b>	Čistý peňažný tok zo základných podnikateľských činností	<b>-1 209 729,73</b>	<b>-2 673 809,84</b>
<b>B.</b>	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.1.2.	Platby tuzemským inv. dodávateľom	-78 342,87	-64 237,20
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	0,00	0,00
B.3.	Priame obstaranie hmotných investícií	0,00	0,00
B.4.	Poskytnuté preddavky na obstaranie HIM	0,00	0,00

<b>B.6.</b>	Tržby z predaja HIM a NIM	0,00	0,00
<b>B.7.</b>	Alternatívne vykazované položky- prevody zostatkov hotovosti po zlúčení	0,00	0,00
<b>B***</b>	Čistý peňažný tok z investičnej činnosti	<b>-78 342,87</b>	<b>-64 237,20</b>
<b>C.</b>	Čistý peňažný tok po financovaní investícií (A*** + B***)	<b>-1 288 072,60</b>	<b>-2 738 047,04</b>
<b>D.</b>	Peňažné toky z finančných činností		
<b>D.1.</b>	Príjmy zo splácania pôžičiek a úrokov v skupine	0,00	0,00
<b>D.2.</b>	Výdavky na pôžičky v skupine	0,00	0,00
<b>D.3.</b>	Príjmy zo splácania iných pôžičiek	1 963 000,00	0,00
<b>D.4.</b>	Výdavky na iné pôžičky	0,00	-846 564,46
<b>D.5.</b>	Príjmy z čerpania bankových úverov	0,00	0,00
<b>D.6.</b>	Splátky bankových úverov	-2 048 400,00	0,00
<b>D.7.</b>	Príjmy z predaja zmeniek	0,00	0,00
<b>D.8.</b>	Splátky zmeniek	0,00	0,00
<b>D.9.</b>	Prijaté úroky	0,00	31 560,44
<b>D.10.</b>	Platené úroky	-15 193,48	0,00
<b>D.11.</b>	Daň z prijatých úrokov	0,00	-5 996,47
<b>D.12.</b>	Ostatné fin. príjmy (+ dividendy)	71 180,00	0,00
<b>D.13.</b>	Ostatné finančné výdavky (poplatky)	-47 378,32	-5 702,24
<b>D.14.</b>	Úbytok cenných papierov z finančného majetku	0,00	0,00
<b>D.15.</b>	Príjmy z predaja cenných papierov	0,00	0,00
<b>D.16.</b>	Vyplatené dividendy	0,00	0,00
<b>D.17.</b>	Daň z vyplatených dividend	0,00	0,00
<b>D.18.</b>	Špecifické položky- záv z upís. nespl. cen. pap. a vkladov	-1 030 588,78	10 104,53
<b>D.19.</b>	Špecifické položky- peň. príjem z titulu predaja spoločnosti	0,00	0,00
<b>D.20.</b>	Špecifické položky- zmena aktíva na peňažné ekvivalenty	0,00	0,00
<b>D***</b>	Čistý peňažný tok z finančných činností	<b>-1 107 380,58</b>	<b>-816 598,20</b>
<b>E.</b>	Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené na konci účtovného obdobia	<b>441,10</b>	<b>477,33</b>
<b>E.1.</b>	Výdaje na kurzové straty	-275,62	-187,89
<b>E.2.</b>	Príjmy z kurzových ziskov	716,72	665,22
<b>F.</b>	Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	<b>-2 395 012,08</b>	<b>-3 554 167,91</b>
	Finančný majetok na začiatku obdobia	6 372 107,27	3 977 095,19
	Stav kontokorentného úveru na začiatku obdobia	0,00	0,00
<b>G.</b>	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	<b>6 372 107,27</b>	<b>3 977 095,19</b>
<b>H.</b>	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	<b>3 977 095,19</b>	<b>422 927,28</b>
	Stav kontokorentného úveru na konci obdobia	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Koncový stav finančného majetku	<b>3 977 095,19</b>	<b>422 927,28</b>