

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Obchodné meno: Humenská energetická spoločnosť, s.r.o.
Sídlo: Chemlonská 1
066 33 Humenné
IČO: 31728812

Spoločnosť Humenská energetická spoločnosť, s.r.o., Chemlonská 1, 066 33 Humenné bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 26.1.1996 a do obchodného registra vedeného Okresným súdom Prešov bola zapísaná 1. 7. 1996 do oddielu Sro, vložka č. 3094/P.

2. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri

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

- nákup, distribúcia a predaj tepla
- distribúcia a predaj teplej úžitkovej vody
- prevádzka, údržba a rozvoj energetického zariadenia
- marketing v oblasti energetiky
- správa energetického hospodárstva
- sprostredkovanie obchodu a služieb
- podnikateľské poradenstvo v oblasti energetiky

3. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	2	2
počet vedúcich zamestnancov	1	1

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

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

5. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti Humenská energetická spoločnosť, s.r.o. Humenné k 31. decembru 2015 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 2015 do 31. decembra 2015.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí dňa 19. mája 2015 schválilo účtovnú závierku za rok 2014 a rozhodlo o zaúčtovaní zisku dosiahnutého za rok 2014 vo výške 84 162 € ako nerozdelený zisk.

V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2015.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky a overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014 bola uložená do Registra účtovných závierok.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie spoločnosti schválilo taktiež spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

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

Štatutárny orgán

Konatelia spoločnosti Ing. František Chvostaľ - do 18.3.2015
 Ing. Milan Bavoľár od 19.3.2015
 Ing. Marek Matias

Činnosť Dozornej rady, ako dozorného orgánu spoločnosti bola rozhodnutím Valného zhromaždenia dňa 25.8.2014 ukončená.

C. INFORMÁCIE O ŠTRUKTÚRE SPOLOČNÍKOV, AKCIONÁROV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

1. Štruktúra spoločníkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách
	absolútne	v %		
Chemes, a.s.	4 448	67,00%	67,00%	
Mesto Humenné	2 191	33,00%	33,00%	
Spolu	6 639	100,00%	100,00%	0,00%

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, a.s.

Sídlo: Chemlonská 1, Humenné

Miesto uloženia KÚZ: OR Prešov

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. 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.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované náklady výnosy za vykazované obdobie. 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, či nedošlo k zníženiu hodnoty majetku (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (tvorba opravných položiek),
- odhad rezerv,
- výpočet odloženej dane,
- zistenie a vykázanie podmienených záväzkov a majetku.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovníctvo je vedené na aktuálnom 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.

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 o účtovníctve a súvisiace opatrenia (pozri bod 1).

Oproti roku 2014 nastali v platnej účtovnej legislatíve tieto zmeny:

- zmeny odpisových skupín: zavádza sa 6 odpisových skupín
- zmeny v daňových a nedaňových výdavkoch: zmluvné pokuty, poplatky, úroky z omeškania nie sú daňovými výdavkami
- súčasťou základu dane až po zaplatení – vymedzený okruh nákladov na služby

3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vyказuje v obstarávacích cenách. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov.

b) 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).

c) 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.

d) 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.

e) Rezervy

Rezervy sa tvoria na budúce straty a záväzky, u ktorých je viac než pravdepodobné, že nastanú na základe minulých udalostí a ktoré sa dajú odhadnúť. Tvorba sa účtuje na príslušný nákladový účet s výnimkou tvorby rezervy na reklamácie, skontá a rabaty. Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na usporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

f) 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.

g) Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane a z odloženej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 22 % daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky. Ak je základ dane nula, alebo vypočítaná daň je menšia ako 2 880 €, spoločnosť účtuje a odvádza daň minimálne vo výške daňovej licencie, t.j. 2 880 €.

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.

h) 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.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Dlhodobý nehmotný majetok /DLNHM/

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25,00

Dlhodobý hmotný majetok /DLHM/

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené individuálne vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania pri uplatnení metódy lineárneho odpisovania.

Spoločnosť zaradila do DLHM aj majetok (merače tepla), ktorého hodnota je nižšia ako 1700 € ale doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Doba odpisovania je 4 roky, t.j. 48 mesiacov.

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

Dlhodobý hmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročné %
OS 1 - komunikačné a meracie zariadenia, dopr.prostriedky	4	lineárna	25,00
OS 3 - strojné zariadenia OST, DOST	8	lineárna	12,50
OS 4 - strojné zariadenia OST, DOST	12	lineárna	8,33
OS 5 - stavby - rozvody	20	lineárna	5,00

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 1 000,- € a nižšia, spoločnosť pri obstaraní účtuje priamo do nákladov. Spoločnosť nevedie evidenciu tohto majetku.

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 € v úhrne za účtovné obdobie. Technické zhodnotenie je súčasťou vstupnej ceny, resp. zostatkovej ceny.

F. 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	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku ÚO		18 758						18 758
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	18 758	0	0	0	0	0	18 758
Oprávky								
Stav na začiatku ÚO		18 758						18 758
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci ÚO	0	18 758	0	0	0	0	0	18 758
Opravné položky								
Stav na začiatku ÚO								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0

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		18 758						18 758
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	18 758	0	0	0	0	0	18 758
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		18 758						18 758
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	18 758	0	0	0	0	0	18 758
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

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	Obstaráv. DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 192 982	2 629 853				53 892		3 876 727
Prírastky			14 933				14 933		29 866
Úbytky							14 933		14 933
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 192 982	2 644 786	0	0	0	53 892	0	3 891 660
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		244 348	2 130 610						2 374 958
Prírastky		59 649	162 581						222 230
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	303 997	2 293 191	0	0	0	0	0	2 597 188
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	948 634	499 243	0	0	0	53 892	0	1 501 769
Stav na konci účtovného obdobia	0	888 985	351 595	0	0	0	53 892	0	1 294 472

V položke samostatných hnutel'ných vecí významný prírastok predstavujú regulátory diferenčného tlaku v OST vo výške 11 623 EUR a riadiaci systém v OST EB 7 výške 3 310 EUR.

Hodnotenie zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku na jej zníženie ku dňu účtovnej závierky – neexistujú náznaky, že k takému zníženiu dochádza.

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	Obstaráv. DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 192 982	2 605 082				55 959		3 854 023
Prírastky			24 771				22 704		47 475
Úbytky							24 771		24 771
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 192 982	2 629 853	0	0	0	53 892	0	3 876 727
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		184 699	1 915 239						2 099 938
Prírastky		59 649	215 371						275 020
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	244 348	2 130 610	0	0	0	0	0	2 374 958
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 008 283	689 843	0	0	0	55 959	0	1 754 085
Stav na konci účtovného obdobia	0	948 634	499 243	0	0	0	53 892	0	1 501 769

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Spoločnosť má poistený dlhodobý hmotný majetok vlastný aj prenajatý pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou udalosťou.

Poistná hodnota poisteného majetku predstavuje sumu 10 979 086 EUR . Celkové náklady ročného poistenia dlhodobého hmotného majetku predstavujú sumu 8 091 EUR.

Okrem toho má spoločnosť poistenie zodpovednosti za škodu – ročné poistné 469 EUR, poistenie pohľadávok – ročné poistné 3 500 EUR a PZP motorového vozidla vo výške 96 EUR. Za priaznivý škodový priebeh bola spoločnosti priznaná bonifikácia vo výške 43 EUR. Záväzky z poistení sú platené v stanovených lehotách.

2. 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	137 733	5 848			143 581
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	36 009				36 009
Pohľadávky spolu	173 742	5 848	0	0	179 590

Bola vytvorená opravná položka na pohľadávky spoločnosti EKO-HOLDING, s.r.o.

Spoločnosť tvorila zákonné opravné položky na pohľadávky, u ktorých je riziko, že nebudú zaplatené, v závislosti od ich vekovej štruktúry a to nasledovne:

- po lehote splatnosti nad 360 dní 20 %
- po lehote splatnosti nad 720 dní 50 %
- po lehote splatnosti nad 1080 dní 100 %.

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			0
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	116 704		116 704
Dlhodobé pohľadávky spolu	116 704	0	116 704
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 432 644	184 661	1 617 305
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke		1 365	1 365
Ostatné pohľadávky v rámci kons.celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	55 450		55 450
Iné pohľadávky	149 709	371 550	521 259
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 637 803	557 576	2 195 379

Pohl'advky podl'a zostatkovej doby splatnosti

Pohl'advky podl'a zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohl'advky po lehote splatnosti	557 576	263 947
Pohl'advky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 637 803	1 888 432
Krátkodobé pohl'advky spolu	2 195 379	2 152 379
Pohl'advky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	116 704	127 462
Pohl'advky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Dlhodobé pohl'advky spolu	116 704	127 462

c) Pohl'advky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť nemá zabezpečené pohl'advky záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

d) Odložená daňová pohl'advka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	-129 219	-103 231
zdaniteľné	0	
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	-129 219	-103 231
zdaniteľné	209 708	7 630
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	209 881	8 674
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpis	-173	-1 044
Sadzba dane z príjmov (v %)	449 983	674 974
Odložená daňová pohl'advka	22	22
Uplatnená daňová pohl'advka	116 704	127 462
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-10 758	35 642
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad	10 758	
Zaúčtovaná do vlastného imania		

V prípade spoločnosti ide o daň, ktorá sa týka toho istého daňovníka a toho istého daňového úradu, preto sa vykazuje výsledný zostatok účtu odloženej dane (po kompenzácií), ktorým je odložená daňová pohl'advka.

3. Finančné účty

a) Peniaze a bankové účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Spoločnosť má bankový účet vo VÚB, a.s. vo výške 182 EUR. Je to fondový účet. Použitie ostatných peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2015 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	143	52
Bežné bankové účty	182	183
Finančné účty celkom	325	235
Peniaze na ceste		
Spolu	0	0

4. Časové rozlíšenie aktív

Ide o nasledujúce položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	28	97
poistenie auta	0	96
telefónne služby	0	1
elektrická energia	28	0
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

a) Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je vo výške 6 639 EUR a je splatené v plnom rozsahu. Podiel jednotlivých spoločníkov na základom imaní je uvedený v časti C.

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2015 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

b) Prehľad o pohybe vlastného imania

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

Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie:

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí rozhodlo o rozdelení účtovného zisku dosiahnutého za rok 2014 vo výške 84 162 EUR takto:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	84 162
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Na nerozdelený zisk minulých rokov	84 162
Na úhradu straty minulých období	
Iné	
Spolu	84 162

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:	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny					0
Rezerva na znečistenie životného prostredia					0
Krátkodobé rezervy, z toho:	10 487	9 167	9 473	1 014	9 167
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	1 465	1 777	1 465		1 777
Rezerva na prémie a odmeny					0
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	2 700	5 300	2 700		5 300
Rezerva na odchodné					0
Rezerva na znečistenie životného prostredia					0
Rezerva na poistenie pohľadávok	1 922	2 090	1 922		2 090
Rezerva na súdne spory					0
Rezerva na zľavu z ceny					0
Nevyfakturované dodávky	4 400	0	3 386	1 014	0

Rezervy zákonné

Tvorili sa zákonné krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky za rok 2015, vrátane sociálneho poistenia.

Na základe zmlúv boli vytvorené aj ostatné krátkodobé rezervy na poistenie pohľadávok a audit vo výške 7 390 EUR.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Rezerva na odchodné					0
Rezerva na jubilejné odmeny					0
Rezerva na znečistenie životného prostredia					0
Krátkodobé rezervy, z toho:	4 889	10 487	4 889	0	10 487
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	2 189	1 465	2 189		1 465
Rezerva na prémie a odmeny					0
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	2 700	2 700	2 700		2 700
Rezerva na odchodné					0
Rezerva na jubilejné odmeny					0
Rezerva na znečistenie životného prostredia					0
Rezerva na poistenie pohľadávok	0	1 922	0		1 922
Rezerva na súdne spory					0
Rezerva na zľavu z ceny					0
Nevyfakturované dodávky	0	4 400	0		4 400

3. Závázky

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	Závázky spolu
Dlhodobé záväzky			
Závázky z obchodného styku			0
Dlhodobé nevyfakturované dodávky			0
Závázky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné záväzky v rámci kons. Celku			0
Dlhodobé prijaté preddávky			0
Dlhodobé zmeny na úhradu			0
Ostatné dlhodobé záväzky	38		38
Dlhodobé záväzky spolu	38	0	38
Krátkodobé záväzky			
Závázky z obchodného styku	2 732 636	540 370	3 273 006
Nevyfakturované dodávky	41 274		41 274
Závázky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné záväzky v rámci kons. Celku			0
Závázky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Závázky voči zamestnancom			0
Sociálne poistenie	1 382		1 382
Daňové záväzky a dotácie	3 385		3 385
Iné záväzky	2 741		2 741
Krátkodobé záväzky spolu	2 781 418	540 370	3 321 788

b) Závázky 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
Závázky po lehote splatnosti	540 370	421 735
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2 781 418	2 792 861
Krátkodobé záväzky spolu	3 321 788	3 214 596
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov		
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	38	82
Dlhodobé záväzky spolu	38	82

Priemerná splatnosť záväzkov je 30 – 60 dní. Spoločnosť uplatňovala pravidlá, podľa ktorých sa väčšina záväzkov splácala v lehote. Z nezaplatených záväzkov, u ktorých od splatnosti uplynula doba dlhšia ako 360, 720 a 1080 dní sa v tomto roku zvýšil základ dane o 74 192 EUR, v roku 2014 o 6 752 EUR.

4. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť vykazuje odloženú daňovú pohľadávku, ktorej výpočet je uvedený v časti F, bod 2, písm. d).

5. 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	82	125
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	171	162
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorná sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	170	162
Čerpanie sociálneho fondu	214	205
Konečný zostatok sociálneho fondu	38	82

Základom na určenie ročného prídeltu do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Sociálny fond sa čerpá v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde. Na stravovanie zamestnancov boli použité prostriedky vo výške 125 EUR.

6. 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
Dlhodobý úver na OM VÚB, a.s.	EUR				
Krátkodobá časť ÚOM splatná do 1 roka	EUR		20.6.2015	0	68 920
Nezaplatené úroky k 31.12.	EUR			0	5
Spolu úver na obežný majetok				0	68 925
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorentný úver VÚB - limit 600 000 EUR	EUR	1,80%	31.3.2016	46 900	270 377
Spolu				46 900	270 377

Úver na obežný majetok bol splatený 20.6.2015. Spoločnosť eviduje už len kontokorentný úver na krytie prevádzkových výdavkov.

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Spoločnosť realizovala svoje služby len v rámci Slovenskej republiky. Keďže má ako hlavný predmet činnosti nákup, distribúciu a predaj tepla, teplej úžitkovej vody a studenej vody, tržby pozostávajú z predaja týchto komodít.

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

Oblasť odbytu	Teplota		Voda		Ostatné		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO
SR	8 128 225	8 144 083	4 380	3 540	0	9 562	8 132 605	8 157 185
Spolu	8 128 225	8 144 083	4 380	3 540	0	9 562	8 132 605	8 157 185

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	189 647	286 712
úroky z omeškania	302	1 903
náhrady trov konania	0	743
výnosy z odpísaných záväzkov	98	1 945
náhrady škôd od poisťovne	6 038	2 077
vrátené súdne poplatky	0	0
náhrady nadnormatívnych strát	182 859	280 044
iné	350	0
Finančné výnosy, z toho:	2 278	4 564
výnosové úroky	2	3
úroky z poskytnutej pôžičky	2 276	4 561

3. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržba za vlastné výrobky		
Tržba z predaj služieb	8 132 605	8 157 185
Tržby z predaja DHM a materiálu	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	189 647	291 276
Čistý obrat celkom	8 322 252	8 448 461

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Prehľad nákladov na výrobnú spotrebu

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov na výrobnú spotrebu je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť nákupu	Materiál a energie		Opravy a údržba		Energetické a ost.služby		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz. ÚO
SR	7 167 365	7 158 332	200 931	203 404	594 943	582 989	7 963 239	7 944 725
Spolu	7 167 365	7 158 332	200 931	203 404	594 943	582 989	7 963 239	7 944 725

Najvýznamnejšiu položku v nákladoch predstavuje nákup tepla, ktoré spoločnosť, rozvádza a predáva jednotlivým odberateľom.

2. Štruktúra nákladov na ostatné služby a významné položky nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad významných položiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	594 943	582 989
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	5 300	2 700
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	5 300	2 700
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	589 643	580 289
energetické a ekonomické služby	268 532	265 680
stočné	3 081	3 355
telefónne služby	93	147
nájomné	291 486	291 487
služby poradné a právne	17 016	13 459
úradné skúšky a odborné prehliadky zariadení	3 727	444
ostatné - opis MT, poštovné, iné	5 708	5 717
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	20 069	28 478
zmluvné a ostatné pokuty a penále	0	7 029
odpis postúpenej a nevymož. pohľadávky	863	1 512
príspevok SZVT	1 940	1 883
poistenie majetku, pohľadárov a zodpov.za škodu	12 639	13 879
súdne a exekučné trovy	4 627	4 175
Finančné náklady, z toho:	48 692	53 162
nákladové úroky	9 604	10 712
faktoringové poplatky	36 272	39 347
ostatné finančné náklady - poplatky banke	2 816	3 103

Spoločnosť má uzatvorenú nájomnú zmluvu na prenájom DHM s Mestom Humenné. Významnú položku nákladov predstavuje toto nájomné vo výške 287 560 EUR.

Ďalšou významnou položkou sú náklady na energetické a ekonomické služby, ktoré sú poskytované na základe uzatvorenej zmluvy s firmou Energobyť, s.r.o Humenné a Chemes, a.s. Humenné. Ich objem v roku 2015 predstavuje sumu 268 532 EUR.

Významnú položku v rámci finančných nákladov predstavujú faktoringové poplatky vo výške 36 273 EUR. Celkové finančné náklady sú oproti minulému roku nižšie o cca 4 470 EUR.

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		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	19 318	x	x	51 400	x	x
z toho teoretická daň 22 %	x	4 250	22,00 %	x	11 308	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	209 200	46 024	238,24 %	78 162	17 196	33,46 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-37 933	-8 345	-43,20 %	-1 422	-313	-0,61 %
Umorenie daňovej straty	-190 585	-41 929	-217,05 %	-128 140	-28 191	-54,85 %
Spolu	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Splatná daň z príjmov- daňová licencia	x	2 880	0,00 %	x	2 880	0,00 %
Daň vybraná zrážkou	x	0	0,00 %	x	0	0,00 %
Dodatočný odvod dane	x	0	0,00 %	x	0	0,00 %
Odložená daň z príjmov	x	10 758	55,69 %	x	-35 642	-69,34 %
Celková daň z príjmov	x	13 638	70,60 %	x	-32 762	-169,59 %

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Prehľad majetku evidovaného na podsúvahových účtoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	7 152 037	7 637 313
Odpísané pohľadávky	66 588	65 725
Žaloba na Mesto Humenné	337 196	337 196
Iné položky		

2. Prenajatý majetok

HES, s.r.o. ako nájomca má uzavretú s Mestom Humenné ako prenajímateľom nájomnú zmluvu na nájom energetických zariadení na distribúciu tepla a teplej úžitkovej vody na dobu určitú od 1. januára 2005 do 31. decembra 2020. Cena nájmu sa skladá z paušálnej sumy nájomného a sumy rovnajúcej sa ročnému odpisu prenájatého majetku. Cena nájmu sa má každoročne upraviť dodatkom k zmluve v termíne do 31. marca kalendárneho roka s účinnosťou od 1. januára.

Hodnota prenajatého majetku je evidovaná na podsúvahovom účte ako dlhodobý majetok v nájme v sume 7 152 037 EUR.

V zmysle tejto zmluvy je Humenská energetická spoločnosť, s.r.o. povinná zabezpečiť realizáciu investícií v hodnote zodpovedajúcej sume ročných odpisov prenajatého majetku, pričom rozsah a štruktúra má byť každoročne zo strany prenajímateľa odsúhlasovaná, a to formou plánu investičných akcií Mesta Humenné.

Počnúc rokom 2011 a následne aj v roku 2012 - 2015 prenajímateľ porušil svoju povinnosť uzavrieť dodatok k nájomnej zmluve a upraviť nájomné podľa pravidiel predpokladaných nájomnou zmluvou, odmieta investície do technického zhodnotenia svojho majetku (čo má za následok zvýšenie počtu porúch a obmedzenie dodávok tepla konečným spotrebiteľom) a zároveň spochybnil pravidlá vyplývajúce z nájomnej zmluvy.

Z uvedeného dôvodu spoločnosť fakturovala Mestu Humenné škody z vyšších nadnormatívnych strát v dodávke tepla, ktoré vznikli nechválením a následným nezrealizovaním plánovaných investičných akcií za roky 2013-2015 vo výške 462 903 EUR.

Akokoľvek financovanie nadnormatívnych strát pri minimálnom kalkulovanom (plánovanom) hospodárskom výsledku za posledné roky keď mesto neinvestuje, zničilo hodnotu vlastného imania spoločnosti.

V súvislosti s týmito informáciami, spoločnosť podala žalobu na Mesto Humenné o vydanie rozhodnutia o bezdôvodnom obohatení a náhrade škody v dôsledku porušenia Nájomnej zmluvy č. 410/2005, zo dňa 20. decembra 2005 vrátane jej dodatkov.

3. Odpísané pohľadávky

Celkovú hodnotu odpísaných pohľadávok v hodnote 66 588 EUR spoločnosť eviduje na podsúvahovom účte podľa jednotlivých dlžníkov.

4. Žaloba Mesta Humenné

Táto položka je komentovaná v bode 2 – Prenajatý majetok.

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

Po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, t.j. po 31.12.2015 nenastali také skutočnosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti a ktoré sú uvedené vyššie.

M. PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	6 639	0	0	0	6 639
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Zákonný rezervný fond	32 547	0	0	0	32 547
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	238 280	0	0	84 162	322 442
Neuhrazená strata minulých rokov	-317 831	0	0	0	-317 831
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	84 162	5 680	0	-84 162	5 680
Vlastné imanie spolu	43 797	5 680	0	0	49 477

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovn. obdobia
Základné imanie	6 639	0	0	0	6 639
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	32 547	0	0	0	32 547
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	238 280	0	0		238 280
Neuhrazená strata minulých rokov	0	0	0	-317 831	-317 831
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	-317 831	84 162	0	317 831	84 162
Vlastné imanie spolu	-40 365	84 162	0	0	43 797

Základné imanie a rezervný fond sa v priebehu účtovného obdobia roku 2015 nezvýšili. Nerozdelený zisk minulých rokov sa zvýšil o 84 162 EUR.

O naložení s výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie 2015 – zisk vo výške 5 680 EUR rozhodne valné zhromaždenie

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk minulých období vo výške 5 680 EUR.