

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2015

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

COFELY a.s.

Jarošova , 831 03 Bratislava

Spoločnosť COFELY a.s. (ďalej len Spoločnosť) do 31.12.2009 pod pôvodným názvom HetechServices a.s., premenovaná od 01.01.2010 na spoločnosť COFELY a.s., bola založená bez výzvy na upisovanie akcií zakladateľskou zmluvou spísanou dňa 16.11.2005 a do obchodného registra zapísaná 30.11.2005 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka číslo 3744/B).

Dňa 16.12.2009 sa konalo valné zhromaždenie Spoločnosti, ktoré schválilo Zmluvu o zlúčení spoločnosti Hetechservices a.s. so spoločnosťou AB Správcovská a.s., so sídlom Mlynské Nivy 61, Bratislava 821 05, IČO: 35 685 271, zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka č. 1024/B a so spoločnosťou AXIMA SERVICES a.s., so sídlom Mostová 2, Bratislava 811 02, IČO: 35 788 437, zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka č. 2443/B. Spoločnosti AB správcovská a.s. a AximaSerices a.s. k 31.12.2009 zanikli bez likvidácie. K 01.01.2010 došlo k premenovaniu spoločnosti HetechServices a.s. na COFELY a.s. Zlúčenie spoločností osvedčuje notárska zápisnica N577/2009, Nz 53699/2009 zo dňa 16.12.2009. Spoločnosť COFELY a.s. je právnym nástupcom spoločnosti AB Správcovská, a.s. a spoločnosti AXIMA SERVICES a.s. a preberá všetky ich práva.

Dňa 06.08.2012 bola uzatvorená zmluva o zlúčení medzi obchodnými spoločnosťami JML Partners, a.s. – zanikajúca spoločnosť, Hetech s.r.o. – zanikajúca spoločnosť a COFELY a.s. – nástupnícka spoločnosť.

Dňa 06.08.2012 jediný akcionár vykonávajúci pôsobnosť valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti COFELY a.s., obchodná spoločnosť GDF SUEZ ENERGIE SERVICES S.A., so sídlom Place des Degres 1, Puteaux, 92800 Francúzsko, zapísaná v registri obchodných spoločností pod číslom 1991 V 04169, Greffe du Tribunal de Commerce De NANTERRE (podľa výpisu z obchodného registra zo dňa 07.06.2012) zastúpený JUDr. Danielou Simanovou, advokátkou, splnomocnenou na zastupovanie, rozhodol o zlúčení spoločností:

JML Partners a.s., IČO: 44 050 828, so sídlom 827 11 Bratislava, Mlynské Nivy 61, zapísanou v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka č. 3744/B, ku dňu 31.08.2012. Právnym nástupcom zlučovaných spoločností bude COFELY, a.s.

Hetech s.r.o., IČO: 35 969 164, so sídlom 827 11 Bratislava, Mlynské Nivy 61, zapísanou v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 38699/B, ku dňu 31.08.2012. Právnym nástupcom zlučovaných spoločností bude COFELY, a.s.

Zlúčenie spoločností osvedčuje notárska zápisnica N841/2012, Nz 27978/2012, NCRIs 28592/2012 zo dňa 06.08.2012.

Spoločnosť COFELY a.s. je právnym nástupcom spoločnosti JML Partner a.s. a Hetech s.r.o. a preberá všetky ich práva a povinnosti.

Dňa 18.12.2013 spoločnosti COFELY a.s. a COMERON SPS spol. s r.o. rozhodli na svojich valných zhromaždeniach o zlúčení medzi obchodnými spoločnosťami COMERON SPS, spol. s r.o. – zanikajúca spoločnosť a COFELY a.s. nástupnícka spoločnosť.

Spoločnosť COMERON SPS, spol. s r.o. sa zrušila bez likvidácie 31.12.2013. Celé imanie zanikajúcej spoločnosti, aktíva i pasíva prechádzajú na spoločnosť COFELY a.s. IČO: 35 966 289, so sídlom 827 11 Bratislava, Mlynské Nivy 61, zapísanou v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 3744/B dňom zápisu zlúčenia do Obchodného registra a to 01.01.2014.

Zlúčenie spoločností osvedčuje notárska zápisnica N1297/2013, Nz 56457/2013, NCRIs 57225/2013 zo dňa 18.12.2013.

Spoločnosť COFELY a.s. je právnym nástupcom spoločnosti COMERON SPS, spol. s r.o. a preberá všetky ich práva a povinnosti.

V roku 2013 došlo k zmene akcionára z GDF SUEZ ENERGIE SERVICES S.A., so sídlom Place des Degres 1, Puteaux, 92800 Francúzsko. na GDF SUEZ ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A., so sídlom Rue de Gatti 254, 1180 Brusel, Belgické kráľovstvo.

V roku 2015 došlo k zmene mena materskej spoločnosti z GDF SUEZ ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A. na ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A.

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- obstarávanie služieb spojených so správou nehnuteľností,
- reklamná a propagačná činnosť,
- vedenie účtovníctva,
- inžinierska činnosť - obstarávateľská činnosť v stavebníctve,
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- administratívne práce,
- prenájom motorových vozidiel,
- podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti,
- prípravné práce pre stavbu,
- montáž meracej a regulačnej techniky,
- prenájom strojov, prístrojov, nástrojov,
- montáž elektrických zariadení a rozvodov s bezpečným napätím,
- výroba a rozvod tepla a teplej úžitkovej vody,
- poradenská a konzultačná činnosť v oblasti výpočtovej, meracej a regulačnej techniky a elektrotechniky,
- výkon činností stavebného dozoru,
- montáž, oprava, údržba elektrických zariadení,
- prevádzkovanie a údržba vykurovacích zariadení,
- vodoinštalátorske práce,
- prevádzkovanie a údržba vetracích a klimatizačných zariadení,
- montáž, prevádzkovanie a údržba vyhradených elektrických zariadení,
- správa nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov s poskytovaním iných než základných služieb,
- obstarávanie služieb spojených s údržbou nehnuteľností,
- obstarávanie služieb spojených s prevádzkou nehnuteľností,
- prenájom motorových vozidiel a iných dopravných zariadení,
- vypracovanie rozpočtov a kalkulácií,
- dodávka elektriny,
- distribúcia elektriny.

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	369	377
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	389	389
počet vedúcich zamestnancov	85	85

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 11.06.2015 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A AKCIONÁRISPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	stav k 31.12.2015	stav k 31.12.2014
Predstavenstvo:	Ing. Roman Doupovec - predseda (od 27.05.2015) Ing. Martin Žigo - člen (od 27.05.2015) Ing. Peter Lempel - člen (od 27.05.2015)	Ing. Peter Strýček - predseda (od 18.03.2009) Ing. Roman Tožička - člen (od 18.03.2009) Ing. Roman Doupovec - člen (od 17.04.2013)
Dozorná rada:	Ing. Peter Strýček (od 27.05.2015) Jan Karsten (od 27.05.2015) Etienne Jacques André Jacolin (od 27.05.2015)	Frédéric Dardenne – predseda (od 18.03.2009) Wilfrid John Petrie De Carrowcarden (od 18.03.2009) Ing. Martin Žigo (od 9.4.2013)

2. Akcionári Spoločnosti

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2015:

Akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A.	186 000	100%	100%	0
Spolu	186 000	100%	100%	0

Pozn: akcionár sa nezmenil, uskutočnila sa iba zmena obchodného mena

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2014:

Akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
GDF SUEZ ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A.	186 000	100%	100%	0
Spolu	186 000	100%	100%	0

C. Zmeny v štruktúre akcionárov Spoločnosti v priebehu roka 2015:

Zmeny v štruktúre akcionárov Spoločnosti v priebehu roka 2015 neboli.

D. Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A (pred tým GDF SUEZ ENERGIE SERVICES S.A). 1 Place des Degres, 92800 Puteaux, Francúzska republika. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri v Nanterre pod N 552 046 955. Údaje z konsolidovanej účtovnej závierky je možné získať v sídle materskej spoločnosti.

Spoločnosť aplikovala výnimku z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu v súlade s § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve. Jej materská spoločnosť ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A 1 Place des Degres, 928 00 Puteaux, Francúzska republika, vlastní 100% podiel v Spoločnosti a zostavuje svoju Konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňa, Spoločnosť a všetky jej dcérske spoločnosti.

E. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

K 31. decembru 2014 sa zmenila štruktúra súvahy a výkazu ziskov a strát. Zmena si vyžiadala aj preradenie položiek v súvahe a výkaze ziskov a strát za predchádzajúce účtovné obdobie podľa novej štruktúry výkazov. Zmena nemala žiadny vplyv na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia, ani na výsledok hospodárenia minulých rokov.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná dobapoužívania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	1 - 5	lineárna	20 – 100
Oceniteľné práva (licencie)	4 – 10	lineárna	25 – 10
Oceniteľné práva (právo na výrobu tepla)	20	lineárna	5
Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 2 400 EUR	rôzna	jednorázový odpis	100

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	4,12,20	lineárna	5, 8,33, 20
Samostatný hnuťelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	3 - 12	lineárna	8,33 – 33,33
<i>Dopravné prostriedky</i>	3 - 6	lineárna	16,67 – 33,33
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR	rôzna	Jednorázový odpis	100

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

Dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý zmluvou o zlúčení bol ohodnotený účtovnou cenou.

c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej spoločnosti alebo v spoločnosti s podstatným vplyvom, sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Cenné papiere a podiely nadobudnuté zmluvou o zlúčení spoločností COFELY a.s. a COMERON SPS, spol. s r.o. boli ohodnotené metódou diskontovaného cash flow a trhovej ceny znížené o schopnosť spoločnosti splácať úvery (net debt) (Discounted cashflow and market approach adjusted by net debt.)

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Ak sú obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

e) Zákazková výroba

Ak výsledok zo zákazkovej výroby je možné spoľahlivo odhadnúť a existuje predpoklad, že zákazka nebude stratová, výnosy a náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

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

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

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

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

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

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

f) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

g) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

i) 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.

j) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým

vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia, bonusy vrátane sociálneho zabezpečenia, záručné opravy a odstupné a vernostné.

k) Záväzky

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

l) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních 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) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

n) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní 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 účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

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

o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytnú. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

p) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

q) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenájateľa za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

r) Cudzía mena

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

s) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja elektrickej energie, tepla a z realizovaných zákaziek.

t) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

u) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a 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.

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o chybách minulých období

F.AKTÍVA**1.Dlhodobý nehmotný majetok**

COFELY a.s.								
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku								
31.12.2015								
Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	541 681	10 257	2 694 765	0	0	0	3 246 703
Prírastky	0	4 200	0	0	0	7 138	0	11 338
Úbytky	0	3 618	0	0	0	0	0	3 618
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	542 263	10 257	2 694 765	0	7 138	0	3 254 423
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	330 094	4 937	481 272	0	0	0	816 303
Prírastky	0	90 053	780	384 967	0	0	0	475 800
Úbytky	0	3 618	0	0	0	0	0	3 618
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	416 529	5 717	866 239	0	0	0	1 288 485
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	211 587	5 320	2 213 493	0	0	0	2 430 400
Stav na konci účtovného obdobia	0	125 734	4 540	1 828 526	0	7 138	0	1 965 938

COFELY a.s.								
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku								
31.12.2014								
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	535 916	10 257	505 606	0	5 570	0	1 057 349
Prírastky	0	195	0	2 189 159	0		0	2 189 354
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	5 570	0	0	0	-5 570	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	541 681	10 257	2 694 765	0	0	0	3 246 703
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	226 874	4 158	96 306	0	0	0	327 338
Prírastky	0	103 220	779	384 966	0	0	0	488 966
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	330 094	4 937	481 272	0	0	0	816 304
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	309 042	6 099	409 300	0	5 570	0	730 011
Stav na konci účtovného obdobia	0	211 587	5 320	2 213 493	0	0	0	2 430 400

2.Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

COFELY a.s.									
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku									
31.12.2015									
Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľ- ných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlho- dobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný maje- tok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný maje- tok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	94 105	2 045 125	3 600 615	0	0	54 899	1 109 807	0	6 904 551
Prírastky	0	205 544	1 262 429	0	0	0	3 956	0	1 471 929
Úbytky	0	52 779	418 420	0	0	0	0	0	471 199
Presuny	0	0	1 109 807	0	0	0	-1 109 807	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	94 105	2 197 890	5 554 431	0	0	54 899	3 956	0	7 905 281
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	241 040	1 723 663	0	0	36 930	0	0	2 001 633
Prírastky	0	130 939	480 325	0	0	6 109	0	0	617 373
Úbytky	0	52 779	418 420	0	0	0	0	0	471 199
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	319 200	1 785 568	0	0	43 039	0	0	2 147 807
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	94 105	1 804 085	1 876 952	0	0	17 969	1 109 807	0	4 902 918
Stav na konci účtovného obdobia	94 105	1 878 690	3 768 863	0	0	11 860	3 956	0	5 757 474

COFELY a.s.									
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku									
31.12.2014									
Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľ- ných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlho- dobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný maje- tok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný maje- tok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdo- bia	1	1 281 631	3 608 235	0	0	54 595	33 550	60 000	5 038 012
Prírastky	94 104	670 556	223 741	0	0	4 165	1 109 807	0	2 102 373
Úbytky	0	612	231 361	0	0	3 861	0	0	235 834
Presuny	0	93 550		0	0	0	-33 550	-60 000	0
Stav na konci účtovného obdobia	94 105	2 045 125	3 600 615	0	0	54 899	1 109 807	0	6 904 551
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdo- bia	0	141 244	1 727 277	0	0	34 737	0	0	1 903 258
Prírastky	0	100 408	227 747	0	0	6 054	0	0	334 209
Úbytky	0	612	231 361	0	0	3 861	0	0	235 834
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	241 040	1 723 663	0	0	36 930	0	0	2 001 633
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdo- bia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdo- bia	1	1 140 387	1 880 958	0	0	19 858	33 550	60 000	3 134 754
Stav na konci účtovného obdobia	94 105	1 804 085	1 876 952	0	0	17 969	1 109 807	0	4 902 918

Spoločnosť má v nájme prostredníctvom operatívneho leasingu 102 osobných áut

Na zabezpečenie investičného úveru poskytnutého v roku 2011 vo výške 1 770 000 EUR (zostatok k 31.12.2015: 1 231 500 EUR) bola v prospech banky uzatvorená zmluva o budúcej zmluve na technologické zariadenie pre kotolňu Brezová. Hodnota založeného majetku bude vyčíslená v čase nadobudnutia platnosti budúcej zmluvy.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnými udalosťami až do výšky 1 496 000 EUR (2014: 1 115 000 EUR), pre prípad zodpovednosti za škodu a krytie nákladov na odstránenie škôd až do výšky, ktorá je dohodnutá ku každej poisťovanej stavbe a akcii zvlášť, poisťné sa odvíja od poisťovanej sumy (2014: 63 000 000 EUR).

Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2015

[illegible]

COFELY a.s.*Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku***31.12.2014**

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely	Pôžičky účtovnej jednotky v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	28 998 996	0	0	0	0	0	0	0	28 998 996
Prírastky	25 842 000	0	0	0	0	0	0	0	25 842 000
Úbytky	28 041 577	0	0	0	0	0	0	0	28 041 577
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	26 799 419	0	0	0	0	0	0	0	26 799 419
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	78 505	0	0	0	0	0	0	0	78 505
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	70 000	0	0	0	0	0	0	0	70 000
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	8 505	0	0	0	0	0	0	0	8 505
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	28 920 491	0	0	0	0	0	0	0	28 920 491
Stav na konci účtovného obdobia	26 790 914	0	0	0	0	0	0	0	26 790 914

Dlhodobý finančný majetok Spoločnosti nie je založený a Spoločnosť s ním môže voľne disponovať.

Finančné

investície

sú

oceňované

obstarávacou

cenou.

Cenné papiere a podiely nadobudnuté zmluvou o zlúčení spoločností COFELY a.s. a COMERON SPS, spol. s.r.o. boli ohodnotené metódou diskontovaného cashflow a trhovej ceny znížené o schopnosť spoločnosti splácať úvery (net debt) (Discounted cashflow and market approach adjusted by net debt.)

Výška vlastného imania k 31. decembru 2015 a výsledok hospodárenia jednotlivých spoločností za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	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
a	b	c	d	e	f
AB Žitomir	51%	51%			
Tepelné hospodárstvo Moldava a.s.	77%	77%	634 578	70 211	
TERMMING *	100%	100%	5 550 986	1 577 497	
SLUŽBYT	100%	100%	2 041 428	196 450	
KPT	100%	100%	694 469	467 344	
SKAL&CO	100%	100%	1 790 452	177 013	

*) K dátumu schválenia tejto Individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie neboli k dispozícii auditované účtovné závierky všetkých dcérskych spoločností za rok končiaci sa 31. decembra 2015. Tabuľka bola pripravená na základe predbežných neauditovaných účtovných závierok k uvedenému dátumu.

Dlhodobý finančný majetok nie je založený a Spoločnosť s ním môže voľne disponovať. Spoločnosť vytvorila 100% opravnú položku k 51% majetkovému podielu v spoločnosti AB Zhytomir s.r.o. sídliacej na Ukrajine v hodnote 8 505 EUR.

4. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2015	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2015
a	b	c	d	e	f
Materiál	31289	0	0	0	31 289
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	31 289	0	0	0	31 289

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob.

Zásoby Spoločnosti nie sú založené v prospech tretích osôb a Spoločnosť s nimi môže voľne nakladať.

5. Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

Informácie o zákazkovej výrobe a o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

a	b	c	d
Výnosy zo zákazkovej výroby	12 958 871	8 370 053	22 971 492
Náklady na zákazkovú výrobu	11 391 565	7 208 585	18 548 524
Hrubý zisk / hrubá strata	1 567 306	1 161 468	4 422 968

Hodnota zákazkovej výroby	Stav k 31.12.2015	Sumár od začiatku
a	b	c
Vy fakturované nároky za vykonanú prácu na	10 561 802	15 258 917
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo	-128 638	-128 638
Suma prijatých preddavkov	0	0
Suma zadržanej platby	149 059	149 059

6. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2015	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opod- statnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníc- tva	Stav k 31.12.2015
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	744 361	271 575	445 840	0	570 096
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	860	0	0	860	0
Pohľadávky spolu	745 221	271 575	445 840	860	570 096

Spoločnosť vytvára opravné položky na pochybné a sporné a nevymožiteľné pohľadávky po lehote splatnosti, pri ktorých je pochybnosť, či budú úplne zaplatené. Spoločnosť k účtovnej závierke prehodnotila opravnú položku k pohľadávkam a skonštatovala že vytvorená opravná položka je dostatočná k 31.12.2015

(570 096 EUR). Opravné položky boli zúčtované z dôvodu zániku opodstatnenosti alebo odpisu pohľadávok z majetku.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2015 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	535 995	89 593	625 588
Ostatné pohľadávky	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	321 388	0	321 388
Dlhodobé pohľadávky spolu	857 383	89 593	946 976
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	7 146 836	2 796 745	9 943 581
Ostatné pohľadávky	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	2 038	0	2 038
Iné pohľadávky	1 642 056	0	1 642 056
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 790 930	2 796 745	11 587 675

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2014 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	812 183	15 843	828 026
Ostatné pohľadávky	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	286 484	0	286 484
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 098 667	15 843	1 114 510
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 846 711	5 275 452	11 122 163
Ostatné pohľadávky	0	0	0
	15 284	0	15 284
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Čistá hodnota zákazky	711 676	0	711 676
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	1 094	0	1 094
Iné pohľadávky	2 846 572	0	2 846 572
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 421 337	5 275 452	14 696 789

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 796 745	5 275 452
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	8 790 930	9 421 337
Krátkodobé pohľadávky spolu	11 587 675	14 696 789
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	857 383	1 103 329
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	86 673	11 181
Dlhodobé pohľadávky spolu	946 976	1 114 510

Informácie o záložnom práve príp. obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami:

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	2 000 000	
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	10 569 169
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	0

Spoločnosť COFELY, a.s. ručí svojimi pohľadávkami z obchodného styku pri čerpaní kontokorentného úveru. Limit kontokorentného úveru je vo výške 2 000 000 EUR. K 31.12.2015 spoločnosť nečerpala kontokorentný úver.

Spoločnosť eviduje na dlhodobých pohľadávkach sumy, pri ktorých odberateľ zadržiava vyplatenie časti dlžnej sumy po dobu dĺžky trvania záruky na dielo (625 588 EUR). Časť dlhodobých pohľadávok je vo výške odloženej dane (307 631 EUR).

Spoločnosť eviduje na krátkodobých pohľadávkach z bežného obchodného styku aj sumy, pri ktorých odberateľ zadržiava vyplatenie časti dlžnej sumy po dobu trvania odstránenia drobných väd a nedorobkov za odovzdané diela (59 564 EUR).

Spoločnosť nemá pohľadávky z finančného prenájmu.

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-169 523	504 045
odpočítateľné	446 019	668 217
zdaniteľné	276 496	164 172
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	1291 327	798 158
odpočítateľné	1 291 327	798 158
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužité daňové odpochy	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	22%	22%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	321 388	286 485
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov **	-34 902	-95
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	-61 599
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

**Pri účtovaní transakcií vyplývajúcich zo zlúčenia, bola zaúčtovaná odložená daň vo výške 61 599 EUR. Avšak pri preberaní aktív a pasív, boli požitú účtovné ocenenia a z toho dôvodu už odložená daň prebratá z COMERON SPS, spol s r.o. nemala opodstatnenie a bola zúčtovaná.

8. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnos- ti	Suma istiny v EUR k 31.12.2015	Suma istiny v EUR k 31.12.2014
a	b	c	d	F	g
Krátkodobé pôžičky, z toho:				0	15000
Krátkodobá pôžička COFELY FM,s.r.o.	EUR	2%		0	15 000

Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám nie sú zabezpečené.

9. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Pokladnica, ceniny	6 525	28 454
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	9 231 557	3 274 170
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	9 238 082	3 299 524

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať, okrem finančných prostriedkov prijatých od dcérskej spoločnosti Termming (531 500 EUR), vo forme zloženej zábezpeky voči tretej osobe z obchodných transakcií spoločnosti Termming. Zábezpeka je platná do roku 2018.

10. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	120 271	142 593
Poistné	22 006	13 474
Ostatné	98 265	129 119
Prijmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	29 630
Budúce príjmy za materiál a služby	0	29 630
Spolu	120 271	172 223

G. PASÍVA

11. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2015
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	186 000	0	0	0	186 000
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	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	12 051 274	0	0	0	12 051 274
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	37 200	0	0	0	37 200
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 700 547	0	0	0	6 700 547
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 445 300	2 639 631	0	3 445 300	2 639 631
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Vyplatené dividendy			3 445 300	-3 445 300	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0			0
Vlastné imanie spolu	22 420 321	2 639 631	3 445 300	0	21 614 652

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	186 000	0	0	0	186 000
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	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	12 051 274	0	0	0	12 051 274
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	37 200	0	0	0	37 200
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 809 328	4 056 750	0	2 165 531	6 700 547
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	382 667	3 445 300	0	382 667	3 445 300
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Vyplatené dividendy			2 548 198	-2 548 198	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0			0
Vlastné imanie spolu	17 466 469	7 502 050	2 548 198	0	22 420 321

Základné imanie Spoločnosti vo výške 186 000 EUR (31.12.2014: 186 000 EUR) tvorí 370 kusov vlastných akcií s nominálnou hodnotou 4 516 EUR (31.12.2014: 370 kusov vlastných akcií s nominálnou hodnotou 4 516 EUR) v zložení:

- 30 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 3 320 EUR/akcia, akcia znie na meno a má obmedzenú prevoditeľnosť v zmysle článku IV ods 4 stanov spoločnosti (k 31.12.2014: 30 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 3 320 EUR/akcia),
- 40 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 830 EUR/akcia, akcia znie na meno a má obmedzenú prevoditeľnosť v zmysle článku IV ods 4 stanov spoločnosti (k 31.12.2014: 40 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 830 EUR/akcia),
- 200 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 166 EUR/akcia, akcia znie na meno a má obmedzenú prevoditeľnosť v zmysle článku IV ods 4 stanov spoločnosti (k 31.12.2014: 200 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 166 EUR/akcia),
- 100 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 200 EUR/akcia, akcia znie na meno a má obmedzenú prevoditeľnosť v zmysle článku IV ods 4 stanov spoločnosti (k 31.12.2014: 100 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 200 EUR/akcia).

Všetky akcie boli riadne splatené. Držitelia akcií majú nárok na dividendy podľa rozhodnutia valného zhromaždenia a majú právo hlasovať, pričom každých 1 EUR predstavuje jeden hlas.

K 31. decembru 2015 bol zisk vo výške 7 134 EUR na jednu kmeňovú akciu (k 31. decembru 2014: 9 317 EUR na jednu kmeňovú akciu).

Účtovný zisk za rok 2014 vo výške 3 445 300 EUR bol rozdelený nasledovne:

	2014 3 445 300
Rozdelenie účtovného zisku	2015
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
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	3 445 300
Iné	0
Spolu	3 445 300

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2015 vo výške 2 639 631 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Vyplatenie zisku akcionárom Spoločnosti je podmienené súhlasom banky (Tatra banka, a.s.), ktorá spoločnosti poskytla úver na financovanie investície do budovania kotolne na drevnú štiepku.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídel do sociálneho fondu 0 EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 2 639 631 EUR.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

12. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2015	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2015
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	246 501	88 322	63 203	0	271 620
<i>Zákonné dlhodobé rezervy:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>246 501</i>	<i>88 321</i>	<i>63 203</i>	<i>0</i>	<i>271 620</i>
Záručné opravy	199 308	54 920	59 378		194 850
Odstupné a vernostné	45 986	5 156	3 825		47 317
Rezerva na TG	0	0	0		0
Súdne spory	1 207	28 246			29 453
Krátkodobé rezervy, z toho:	770 251	950 551	770 251	0	950 551
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>209 895</i>	<i>206 496</i>	<i>209 895</i>	<i>0</i>	<i>206 496</i>
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	209 895	206 496	209 895		206 496
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>551 656</i>	<i>744 055</i>	<i>551 656</i>	<i>0</i>	<i>744 055</i>
Bonusy vrátane sociálneho zabezpečenia	548 858	735 355	548 858		735 355
Ostatné	11 498	8 700	11 498		8 700
Odstupné a vernostné	0			0	0
Rezervy spolu	1 016 752	1 038 872	833 454	0	1 222 171

K 01.01.2015 bol zmenená povaha rezervy na štatutárny audit z daňovo uznanej na účtovnú rezervu.

Názov položky	Stav k 1.1.2014	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	555 340	212 453	521 292	0	246 501
<i>Zákonné dlhodobé rezervy:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>555 340</i>	<i>212 453</i>	<i>521 292</i>	<i>0</i>	<i>246 501</i>
Záručné opravy	188 069	77 879	66 640		199 308
Odstupné a vernostné	22 674	44 811	21 499		45 986
Rezerva na TG	343 390	89 763	433 153		0
Súdne spory	1 207				1 207
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 015 906	770 251	870 471	145 435	770 251
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>244 620</i>	<i>218 595</i>	<i>244 620</i>	<i>0</i>	<i>218 595</i>
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	235 820	209 895	235 820		209 895
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	8 800	8 700	8 800		8 700
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>771 286</i>	<i>551 656</i>	<i>625 851</i>	<i>145 435</i>	<i>551 656</i>
Bonusy vrátane sociálneho zabezpečenia	605 786	548 858	605 786		548 858
Ostatné	20 065	2 798	20 065		2 798
Odstupné a vernostné	145 435			145 435	0
Rezervy spolu	1 571 246	982 704	1 391 763	145 435	1 016 752

Rezerva na mzdy za dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia je tvorená z prepočtu nevyčerpaných dovolení k 31.12.2015.

Rezerva na odstupné a odchodné bola vytvorená na základe výpočtu aktuára a k 31.12.2015 je tvorená vo výške 25 650 EUR. Rezerva na vernostné bola v roku 2015 tvorená vo výške 21 667 EUR. Bola tvorená v závislosti od dĺžky trvania pracovných pomerov členov vyššieho manažmentu.

Rezerva na záručné opravy vo výške 194 850 EUR bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z obratu zákaziek. Vytvorená výška sa javí ako dostatočná pre použitie v priebehu trvania záručnej doby plynúcej z uzatvorených zmlúv. Čerpanie sa odvíja od použitia rezervy na garančné opravy v závislosti od skutočne vykonaných prác v rámci garancie a za obdobie január až december 2015 to bolo vo výške 59 376 EUR.

13. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Dlhodobé záväzky spolu	17 663 666	17 672 056
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	99 909	
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	17 563 757	17 672 056
Krátkodobé záväzky spolu	11 062 459	9 638 873
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	10 955 037	6 172 668
Závazky po lehote splatnosti	1 946 162	1 708 080

Závazky Spoločnosti nie sú záložným právom.

Okrem krátkodobých záväzkov z bežnej obchodnej činnosti spoločnosť eviduje záväzky voči zamestnancom (345 158 EUR), sociálnym a daňovým inštitúciám (1 443 172 EUR), záväzky z nevyfakturovaných dodávok (2 469 868 EUR), krátkodobú časť pôžičky voči GDF SUEZ Services (241 366 EUR) a ostatné záväzky (4 838 EUR).

Spoločnosť eviduje na krátkodobých záväzkoch z bežného obchodného styku aj sumy, pri ktorých dodávateľovi zadržiava vyplatenie časti dlžnej sumy po dobu trvania odstránenia drobných väd a nedorobkov za odozvané diela (3 067 EUR).

Spoločnosť eviduje na dlhodobých záväzkoch sumy, pri ktorých dodávateľovi zadržiava vyplatenie časti dlžnej sumy po dobu dĺžky trvania záruky za dielo (99 909 EUR). Časť dlhodobých záväzkov je vo výške sociálneho fondu (32 257 EUR). Zvyšnú časť dlhodobých záväzkov tvorí dlhodobá časť pôžičky voči GDF SUEZ Services (17 000 000 EUR) a finančné prostriedky (531 500 EUR), ktoré boli prijaté od spoločnosti

Termming vo forme zloženej zábezpeky voči tretej osobe z obchodných transakcií spoločnosti Termming. Zábezpeka je platná do roku 2018.

14. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2015	2014
Začiatkový stav sociálneho fondu	28 526	17 892
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	30 435	37 479
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	30 435	37 479
Čerpanie sociálneho fondu	26 704	26 845
Konečný zostatok sociálneho fondu	32 257	28 526

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

15. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2015	Suma istiny v EUR k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery, z toho:				2 924 127	996 800
Bankový úver	EUR	3M EURIBOR + 1,85%	31.12.2022	854 000	996 800
Bankový úver	EUR	3M EURIBOR + 1,6%	30.11.2025	2 070 127	
Krátkodobé bankové úvery, z toho:				379 453	149 427
Bankový úver	EUR	3M EURIBOR + 1,85%	31.12.2016	147 500	147 500
Bankový úver	EUR	3M EURIBOR + 1,6%	31.12.2016	230 000	
Kreditné karty	EUR		1.1.2016	1 953	1 927

Spoločnosť k 31.12.2015 eviduje bankový úver vo výške 1 001 500 EUR, ktorý spláca od roku 2011. Bankový úver bol spoločnosti poskytnutý na financovanie investícií do tepelného hospodárstva. Úver je zabezpečený notárskou zápisnicou, garanciou materskej spoločnosti GDF SUEZ vo forme osobitnej listiny, záložným právom na pohľadávky a všetky účty spoločnosti a záložným právom na hnuťelný majetok – Technologické zariadenia.

Kontokorentný úver v dohodnutom limite 2 000 000 EUR k 31.12.2015 nebol čerpaný.
Spoločnosť má bankové garancie vo výške 227 317 EUR.

Spoločnosť má účet kreditnej karty v dohodnutom limite 100 000 EUR. K 31.12.2015 bol čerpaný vo výške 1 953 EUR.

16. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Mena b	Úrok p. a. v % c	Dátum splat- nosti d	Suma istiny v EUR k 31.12.2015 e	Suma istiny v EUR k 31.12.2014 f
Dlhodobé pôžičky, z toho:				17 000 000	17 000 000
Dlhodobá pôžička GDF SUEZ	EUR	6M EURIBOR + 2,7%	5.2.2018	17 000 000	17 000 000
Krátkodobé pôžičky, z toho:				241 366	261 274
Krátkodobá pôžička GDF SUEZ	EUR	6M EURIBOR + 2,7%	6.2.2016	241 366	261 274
Spolu				17 241 366	17 261 274

GDF SUEZ Services poskytlo Spoločnosti pôžičku dňa 28.03.2011 vo výške 30 000 000 EUR, pôžička bola deklarovaná ako krátkodobá a dátum splatnosti bol dohodnutý - 05.02.2012. V roku 2012 došlo k dohode a reklasifikácii tejto pôžičky a po vzájomnej dohode bola rozdelená na dve časti – krátkodobú vo výške 13 000 000 EUR, ktorá bola splatná 05.02.2012 a v tomto termíne aj splatená a dlhodobú vo výške 17 000 000 EUR, ktorá je splatná 05.02.2018.

Pôžičky prijaté od spriaznených strán nie sú zabezpečené.

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	7 064	2 445
TÚV a ÚK		
Ostatné	7 064	2 445
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	654 290	733 738
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	654 290	733 738
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	79 447	79 447
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	79 447	79 447
Ostatné		
Spolu	740 801	815 630

Výnosy budúcich období sú tvorené z poskytnutej dotácie z európskych fondov a Ministerstva životného prostredia na vybudovanie kotolne na drevnú štiepku vo výške 1 062 413 EUR. Dotácia bola poskytnutá na základe predloženého a schváleného projektu. Tento odložený výnos je postupne zúčtovaný do výnosov a jeho rozpúšťanie bude v súlade so stanoveným odpisovým plánom pre účtovné odpisy tejto investície. V roku 2016 bude do výnosov rozpustená suma 79 447 EUR, ktorá je vykázaná ako výnosy budúcich období krátkodobé.

18. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Záväzky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2015			Stav k 31.12.2014		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	0	0	0	0	0	0
Finančný náklad	0	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0	0

H. VÝNOSY**19. Tržby za vlastné výkony a tovar**

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

Oblasť odbytu a	Realizované zákazky		Predaj elektrickej energie		Teplo a ostatné	
	2015 b	2014 c	2015 d	2014 e	2015 f	2014 g
Slovenská republika	35 111 218	31 449 595	425 814	3 778 566	1 930 829	1 670 758
Spolu	35 111 218	31 449 595	425 814	3 778 566	1 930 829	1 670 758

20. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2015	2014
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	52 267	39 084
Ostatná aktivácia	52 267	39 084
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	899 247	334 741
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	217 718	64 271
Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	79 447	79 447
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Výnosy z odpísaných pohľadávok	441 870	7 682
Poistné náhrady z poistných udalostí	535	0
Ostatné	159 677	157 633
Finančné výnosy, z toho:	2 167 698	2 206 681
Kurzové zisky, z toho:	11 391	281
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	11 391	281
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>2 156 306</i>	<i>2 205 585</i>
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	1 667 541	2 177 979
Výnosové úroky	2 444	27 606
Tržby z predaja CP a podielov	486 321	815
Mimoriadne výnosy:	0	0

21. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2015	2014
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	24 520 370	28 528 866
Tržby za tovar	13 711	0
Výnosy zo zákazky	12 933 780	8 370 053
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	37 467 861	36 898 919

I. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2015	2014
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	19 558 475	18 439 776
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>14 500</i>	<i>14 500</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	14 500	14 500
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo		0
ostatné neaudítorské služby	0	0
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	19 543 975	18 425 276
Doprava		12 556
Nájomné	393 457	968 673
Prenájom - tepelné hospodárstvo	137 743	57 604
Prenájom - operatívny leasing	513 980	440 765
Prenájom - ostatné	107 896	16 950
Náklady na inzerciu, reklamu	481 068	654 495
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	122 828	87 088
Práce a služby na zákazkách	16 719 486	15 589 991
Náklady na telekomunikačné služby	103 138	121 654
Garančné opravy	11 707	1 800
Opravy	24 505	24 161
Servis a revízie	10 996	7 515
Reprezentačné náklady	63 709	52 531
Školenia	70 120	73 479
Opravy na prenajatom majetku	154 957	57 106
Čerpanie TG		-343 389
Náklady na IT	131 990	123 313
Ostatné	496 395	478 984
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	683 909	196 211
Manká a škody	1 269	9 436
Dary	1772	163
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	197 488	2 589
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-175 125	-28 914
Odpis pohľadávky	447 059	85 694
Poistenie	48 952	38 270
Ostatné	162 494	160 693
Finančné náklady, z toho:	1 012 452	503 515
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>52 687</i>	<i>1 085</i>

kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1133	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	959 765	502 430
Predané CP a podiely	372 703	-70 000
Nákladové úroky	566 500	550 550
Bankové poplatky	20 190	21 796
Ostatné	371	84
Mimoriadne náklady:	0	0

J. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	92 926
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

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

a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 959 609			3 631 573		
teoretická daň		651 114	22%		798 946	22%
Daňovo neuznané náklady	162 376	35 723	1%	98 139	21 501	1%
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 667 540	-366 859	-12%	-2 197 392	-483 426	-13%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0%	-422 390	-92 926	-3%
Umorenie daňovej straty	0	0	0%	0	0	
Zmena sadzby dane	0	0	0%	0	0	0%
Iné*	0	0	0%	-279 995	-61 599	-2%
Spolu	1 454 445	319 978	11%	829 935	182 586	5%
Splatná daň z príjmov		354 830	12%		182 681	5%
Odložená daň z príjmov		-34 902	-1%		-95	0%
Celková daň z príjmov		319 928	11%		182 586	5%
Zrážková daň		50			3 687	
Celková daň z príjmov		319 978			186 273	

K. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Prenajatý majetok	15 262	259 452
Majetok v nájme (operatívny prenájom) - dopravné prostriedky COFELY – obstarané pôvodne prostredníctvom finančného leasingu	15 262	259 452
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	0
Záväzky z opcii derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z leasingu	0	0
Záväzky z leasingu	0	0
Iné položky	0	0

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 102 osobných áut. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú – na jednotlivé autá – 4 roky.

Spoločnosť má administratívne priestory v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú – 5 rokov s možnosťou predĺženia o 2 roky, s výpovednou lehotou 3 mesiace a tepelné hospodárstvo Mesta Brezová pod Bradlom na dobu 20 rokov kde výpovedná lehota je 6 mesiacov. Ročné nájomné predstavuje hodnotu 47 755 EUR.

Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť v roku 2008 uzatvorila s Mestom Brezová pod Bradlom Zmluvu o nájme súboru nehnuteľných a huteľných vecí, v ktorej v čl. VIII bode 3 sa COFELY a.s. zaväzuje v prípade potreby vynaložiť svoje finančné prostriedky maximálne do výšky 2 700 325 EUR na technické zhodnotenie a opravy prenajatého majetku.

L. INÉ AKTÍVA A PASÍVA**22. Informácie o podmienených záväzkoch a majetku:****Podmienené záväzky -**

Spoločnosť k 31. decembru 2015 evidovala nasledovné bankové garancie

Poskytovateľ bankovej garancie	číslo záruky	Dátum splatnosti	Výška záruky	mena
Tatra banka, a.s.	617303	31.8.2017	6 625 EUR	
Tatra banka, a.s.	615899	31.1.2018	50 000 EUR	
Tatra banka, a.s.	616345	28.2.2016	29 500 EUR	
Tatra banka, a.s.	616900	6.6.2017	85 960 EUR	
Tatra banka, a.s.	617126	1.6.2016	12 600 EUR	
Tatra banka, a.s.	617586	30.4.2016	37 632 EUR	
suma záruk spolu:			222 317 EUR	

Spoločnosť má bankové garancie vo výške 222 317 EUR, hodnota ktorých sa započítava do hodnoty kontokorentného úveru. Tento úver je zabezpečený – bianko zmenkou, garanciou materskej spoločnosti ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A. vo forme osobitnej listiny a záložným právom na existujúce pohľadávky a všetky existujúce bankové účty.

Stav k 31.12.2015

Druh podmieneného záväzku	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	1 001 500	0
Iné podmienené záväzky	222 317	0

Stav k 31.12.2014

Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	9 092	0
Z poskytnutých záruk	0	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	1 144 300	0
Iné podmienené záväzky	405 280	0

Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu o úvere (úver bol poskytnutý vo výške 1 770 000 EUR, stav k 31.12.2015 je 1 001 500 EUR), ktorý je zabezpečený notárskou zápisnicou, bianko zmenkou, garanciou materskej spoločnosti ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A. vo forme osobitnej listiny a budúcim záložným právom na hnutelné veci. Vyplatenie zisku akcionárom Spoločnosti je podmienené súhlasom banky (Tatra banka), ktorá Spoločnosti poskytla úver na financovanie investície do budovania kotolne na drevnú štiepku.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Vzhľadom na tieto okolnosti spoločnosť tvorila rezervy v celkovej výške 29 452EUR.

M. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Prehľad o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov je v nasledujúcej tabuľke:

Druh príjmu, výhody a	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	b			c		
	štátutárnych	dozorných	iných	štátutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - rok 2015 Časť 2 - rok 2014			Časť 1 - rok 2015 Časť 2 - rok 2014		
Peňažné príjmy	4 562	1 427	0	621	0	0
	5 178	1 195	0	0	0	0
Nepeňažné príjmy	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Peňažné preddavky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Nepeňažné preddavky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté úvery	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

N. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznené osoby, s ktorými Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakcie sú spoločnosti Račianska teplárenská, a.s., Prvá Ružinovská spoločnosť, a.s., KPT, a.s., LMT, a.s., Službyt spol. s r.o., SKAL &CO, spol. s r.o., TERMMING, a.s., Tepelné hospodárstvo Moldava, a.s. a ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A.

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (okrem transakcií s materskou účtovnou jednotkou a dcérskymi účtovnými jednotkami):

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2015	2014
a	b	c	d
LMT, a.s. - poskytnutá pôžička	8	0	0
LMT, a.s. - úrok z poskytnutej pôžičky	8	0	0
LMT, a.s. - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3	154 560	159 468
LMT a.s. – poskytnuté služby iné	3	109 091	339 477
LMT - ostatné služby– prijaté	1	1 440	1 440

Spoločnosť uskutočnila v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia nasledujúce transakcie s dcérskymi spoločnosťami a materskou spoločnosťou:

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2015	2014
a	b	c	d
Termming - prijatie zábezpeky	10	531 500	531 500
ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A.- prijatá pôžička	8	17 241 366	17 261 275
ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A - úroky z prijatých pôžičiek	8	483 933	527 142
ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A - prijaté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	1	232 064	115 837
ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A - poistenie majetku	1	27 079	23 354
ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A - prémie z obratu	11	30 663	13 502
ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A - prijatá záruka	10	2 839	3 245
Račianska Teplárenská - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3	103 560	93 239
Račianska Teplárenská - ostatné služby	3	682 476	243 640
Prvá ružinovská spoločnosť - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3	554 064	578 038
Prvá ružinovská spoločnosť - ostatné služby	3	395 429	400 603
KPT - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3	38 400	92 835
KPT - ostatné služby	3	78 308	0
Termming- poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3	427 200	539 128
Termming- ostatné služby	3	4 118 547	3 543 024
Službyt - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3	66 000	161 852
Službyt - ostatné služby	3	448 986	643 661

SKALCO - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3	33 360	79 000
SKALCO - ostatné služby	3	171 548	71 870
TEHO Moldava - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3	24 000	34 771
TEHO Moldava - ostatné služby	3	94 435	122 802
Cofely FM - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3	100 422	12 000
Prvá ružinovská spoločnosť - ostatné služby	1	115 482	138 667
KPT- dodávka štiepky	1	568 305	318 668
Službyt - ostatné služby	1	534	600
Termming- ostatné služby	1	436831	229
Račianska Teplárenská - ostatné služby	1	0	0

kód druhu obchodu Druh obchodu:

- 1 kúpa
- 2 predaj
- 3 poskytnutie služby
- 4 obchodné zastúpenie
- 5 licencia
- 6 transfer
- 7 know -how
- 8 úver, pôžička
- 9 výpomoc
- 10 záruka
- 11 iný obchod.

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Pohľadávky z obchodného styku	3 711 141	3 708 645
Ostatné pohľadávky	1 620 977	2 861 856
Aktíva spolu	5 332 118	3 280 170
Závazky z obchodného styku	748 196	407 028
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	17 772 866	20 340 972
Pasíva spolu	18 521 062	20 748 000

O. Ostatné skutočnosti

-

P. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2015 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Spoločnosť očakáva zmenu obchodného mena akcionára z Cofely a.s. na ENGIE Services a.s. od 1.5.2016

A. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2015 EUR	2014 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	2 959 609	3 631 573
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	895 684	820 587
Odpis zásob	889	8 635
Odpis pohľadávky	5 189	85 695
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	- 70 000
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-175 125	-28 914
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	0
Zmena stavu rezerv	205 419	- 588 169
Úrokové náklady (netto)	564 056	522 944
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	- 20 150	- 61 682
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	- 1 667 541	- 2 177 979
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	2 768 030	2 142 690
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	2 147 237	-3 291 069
Úbytok (prírastok) zásob	- 125 696	- 1 676
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	3 788 870	390 570
Prevádzkové peňažné toky	8 578 441	- 759 485
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	8 578 441	-759 485
Zaplatené úroky	-586 408	- 289 275
Prijaté úroky	2 444	27 606
Zaplatená daň z príjmov	- 235 279	- 88 147
Vyplatené dividendy	- 5 993 498	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	98 394
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 765 700	- 1 010 907
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	- 1 483 266	- 1 351 477
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	217 638	64 271
Finančné inv.získané zlúčením	0	-7 260
Príjmy z poskytnutých dlhodobých pôžičiek	0	2 427 766
Obstaranie finančných investícií	399 414	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	-15 284
Prijaté dividendy	2 863 335	1 960 592
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	1 997 121	3 078 608
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	2 157 353	- 350 675
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	15 284	-1 713 924
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	2 172 637	- 2 064 599
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	5 935 458	3 102
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	3 302 624	3 299 522

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka

9 238 082**3 302 624**

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty

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