

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA
k výročnej správe za rok 2016

KMET Handlová, a.s.

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom spoločnosti KMET Handlová, a.s.

k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti **KMET Handlová, a.s.** (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2016, uvedenú na stranách 1 – 14 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 15.02.2017 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **KMET Handlová, a.s.** (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne pochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Zvážili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme sa obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, Slovenská Republika

22.03.2017

A & A CONSULTING, s.r.o.
Auditorská spoločnosť, osvedčenie SKAU č. 270
Priemyselná 1/A, 821 08 Bratislava
IČO: 35 857 137
Zapísaný v OR Okresného súdu Ba I.,
Oddiel: Sro, vložka č. 28748/B.


Ing. Artúr Oberhauser.
Zodpovedný audítor
Číslo licencie SKAU 953



VÝROČNÁ SPRÁVA

2016

Handlová, február 2017

Spracoval : Ing. Tibor KOLORÉDY
Veronika LENKOVÁ

Obsah :

1. Profil spoločnosti.
2. Vplyv na životné prostredie.
3. Postavenie na trhu s teplom.
4. Cena tepla v roku 2016.
5. Prehľad hlavných ukazovateľov Účtovnej závierky za rok 2016.
6. Podnikateľský zámer na rok 2017.
7. Opis hlavných systémov vnútornej kontroly a riadenia rizík vo vzťahu k účtovnej závierke.
8. Účasť na základnom imaní.
9. Majitelia cenných papierov s osobitnými právami kontroly a opis týchto práv.
10. Obmedzenia hlasovacích práv.
11. Pravidlá upravujúce vymenovanie a odvolanie členov štatutárneho orgánu a zmenu stanov.
12. Právomoci štatutárneho orgánu k vydaniu alebo odkúpeniu akcií.
13. Udalosti osobitného významu.
14. Výskum a vývoj.
15. Nadobúdanie vlastných akcií.
16. Organizačné zložky v zahraničí.
17. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2016.
18. Vplyv činnosti účtovnej jednotky na zamestnanosť.
19. Správa audítora o overení účtovnej závierky.

1. Profil spoločnosti

Názov : KMET Handlová, a.s.
Sídlo : Potočná 175/22, 972 51 Handlová
IČO : 36 334 634
Právna forma : akciová spoločnosť

Základné imanie : 33 193, 9189 €

Akcionári : ELTODO SK, a.s.
Libreto, s.r.o., Praha
Mesto Handlová

Hlavný predmet podnikania : výroba a rozvod tepla

Spoločnosť KMET Handlová, a.s. bola založená 18. februára 2004 a do obchodného registra zapísaná 14. apríla 2004 (Obchodný register Okresného súdu v Trenčíne, oddiel Sa, vložka 10353/R).

V tom istom roku sa zúčastnila výberového konania, ktorého zadaním bolo zabezpečenie financovania a realizácia komplexnej obnovy systému zásobovania teplom a teplou vodou v Meste Handlová pre konečných spotrebiteľov. Spoločnosť splnila podmienky Mesta Handlová a v období od 06.07.2004 do 29.10.2004 zrealizovala komplexnú obnovu tepelného hospodárstva, ktorá zahŕňala:

- výstavbu 13 ks nových plynových kotolní,
- výstavbu 8 km distribučných sietí,
- uloženie 16 km predizolovaného potrubia
- výstavbu 114 ks odovzdávacích staníc tepla v obytných domoch,
- meranie a reguláciu,
- hydraulické vyregulovanie rozvodov a zásobovaných objektov (osadenie cca 14 000 ks termostatických ventilov s hlavicami),
- centrálny dispečing.

Po realizácii diela sa spoločnosť KMET Handlová, a.s. stala dominantným subjektom v podnikaní v energetike v meste.

Jej činnosť a hospodárenie v najväčšej miere ovplyvňuje niekoľkostupňová regulácia uplatňovaná legislatívnymi normami Úradu pre reguláciu sieťových odvetví a úsporné opatrenia realizované na strane spotreby, ktoré od roku 2006 do dnes výrazne znížili spotrebu tepla v bytových domoch. Konkrétne údaje uvádzame v tabuľke „Porovnanie spotreby tepla“.

Pozitívne je, že odberatelia investujú do obnovy bytových domov a neuvažujú o výstavbe malých plynových kotolní. V troch bytových domoch spoločnosť zaznamenala vybudovanie doplnkových zdrojov tepla osadením tepelných čerpadiel vzduch - voda a v jednom bytovom dome boli osadené slnečné kolektory. Snahou obyvateľov týchto bytových domov bolo zabezpečenie výroby teplej vody efektívnejším spôsobom, čo sa však v praxi nepotvrdilo.

Negatívny dopad na predaj tepla malo skončenie odberu v budove Gymnázia na ul. Novomeského a vybudovanie vlastného zdroja tepla pre objekt SOŠ Handlová.

V existujúcom systéme CZT sú zakomponované technické prvky, ktoré dokážu bezpečne a spoľahlivo dodávať odberateľom teplo a TUV. Rizikové prvky (napr. čerpadlá, kotle a pod.) sú prispôsobené tak, aby aj v prípade poruchy bola zabezpečená dodávka tepla. Automatické riadenie je štandardom.

Pravidelnými kontrolami spoločnosť predchádza rizikovým stavom. V zmysle platných vyhlášok sú vykonávané pravidelné revízie zariadení a atesty o hospodárnej prevádzke.

Stanovené hodnoty emisných limitov sú prísne dodržiavané a pravidelne kontrolované. Výsledkom je výrazne priaznivý dopad na minimálne zaťaženie životného prostredia v Meste Handlová.

Limitujúcim dátumom je rok 2019, kedy dôjde k splateniu investičného úveru a vytvoria sa tak predpoklady pre ďalší rozvoj spoločnosti napr. investovaním do vysoko účinnej kombinovanej výroby elektrickej energie a tepla.

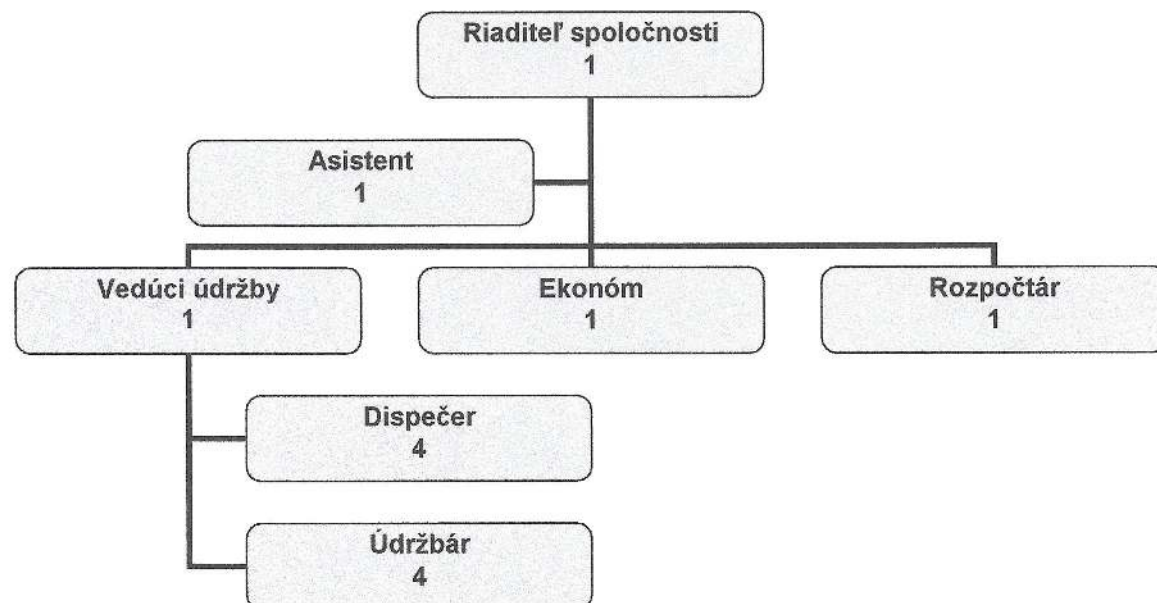
Orgány spoločnosti :**Valné zhromaždenie**

Valné zhromaždenie spoločníkov je najvyšším orgánom spoločnosti. Pôsobnosť valného zhromaždenia je uvedená v Stanovách spoločnosti.

Dozorná rada	: Ing. Jana PAVLEJE SZABÓOVÁ	predseda
	: Ing. Tomáš MOTLÍK	člen
	: Mgr. Alice KLEMENTOVÁ	člen
	: Ing. Tatiana MOLNÁROVÁ	člen
	: Zdeňka MOLNÁROVÁ	člen
		(zánik funkcie 06.05.2016)

Predstavenstvo	: Ing. Tibor KOLOREĐY	predseda
	: Teodor BOŠKA	člen
	: Hariclia Mona SANDESCU	člen

Počet zamestnancov : 13, z toho 2 vedúci zamestnanci

Organizačná štruktúra :

2. Vplyv na životné prostredie

V roku 2016 spoločnosť pri výrobe tepelnej energie vypustila do ovzdušia nasledovné množstvá znečisťujúcich látok uvedené v tonách:

Názov zdroja	TZL	SO _x	NO _x	CO	Σ C
PK 1 – 29. augusta	0,075	0,0091	1,567	0,570	0,083
PK 2 – Školská 53	0,004	0,0004	0,071	0,029	0,005
PK 3 – Námestie baníkov 7	0,007	0,0009	0,145	0,059	0,010
PK 4 – ČSA 60	0,047	0,0056	0,917	0,370	0,062
PK 5 – Morovnianska 4	0,077	0,0092	1,688	0,566	0,072
PK 8 – Mostná 1	0,023	0,0027	0,441	0,178	0,030
PK 9 – 1. mája 99	0,006	0,0008	0,123	0,050	0,008
PK 10 – Morovnianska 55	0,003	0,0004	0,063	0,026	0,004
PK 11 – Novomestského	0,001	0,0001	0,012	0,008	0,001
PK 13 – Námestie baníkov 34	0,004	0,0005	0,082	0,033	0,006
PK 15 – MŠ SNP	0,004	0,0005	0,086	0,035	0,006
Spolu :	0,251	0,0302	5,195	1,924	0,287

Porovnanie	TZL	SO ₂	NO _x	CO ₂	Σ C
2009	0,298	0,0358	6,199	2,270	0,333
2010	0,299	0,0359	6,137	2,299	0,348
2011	0,276	0,0332	5,712	2,116	0,316
2012	0,274	0,0330	5,637	2,090	0,311
2013	0,264	0,0316	5,418	2,020	0,306
2014	0,223	0,0268	4,598	1,701	0,177
2015	0,238	0,0287	4,854	1,837	0,283
2016	0,251	0,0302	5,195	1,924	0,287

TZL : tuhé znečisťujúce látky
 SO_x : oxidy síry
 NO_x : oxidy dusíka
 CO : oxid uhoľnatý
 Σ C : organický uhlík

3. Postavenie na trhu s teplom

Spoločnosť si v roku 2016 udržala dominantné postavenie na trhu s tepelnou energiou v meste Handlová. Počas roka nedošlo k výpadkom dodávky tepla ani k odstávke prípravy TÚV v letných mesiacoch. Spotrebu tepla najviac ovplyvnili klimatické podmienky a správanie koncových odberateľov tepla.

Spotreba tepla po jednotlivých odberateľoch :

MsBP :

Objednané : 34 436 GJ 9 565 445 kWh
 Odoberané : 40 362 GJ 11 211 553 kWh
 : 117,21 %

OSBD :

Objednané : 13 939 GJ 3 872 000 kWh
 Odoberané : 13 636 GJ 3 787 823 kWh
 : 97,83 %

Handimex :

Objednané : 25 232 GJ 7 009 000 kWh
 Odoberané : 26 022 GJ 7 228 303 kWh
 : 103,13 %

Ostatní :

Objednané : 21 808 GJ 6 057 863 kWh
 Odoberané : 22 988 GJ 6 385 448 kWh
 : 105,41 %

Celkom :

Objednané : 95 415 GJ 26 504 308 kWh
 Odoberané : 103 008 GJ 28 613 127 kWh
 : 107,96 %

Porovnanie spotreby tepla :

Rok	Objednané	Objednané	Skutočná spotreba	Skutočná spotreba	Rozdiel	Rozdiel	%
	GJ	kWh	GJ	kWh	GJ	kWh	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
2006	173 193,00		148 973,11		-24 219,89		86,01
2007	165 192,00		128 281,23		-36 910,77		77,66
2008	134 320,00		126 711,40		-7 608,60		94,34
2009	127 023,00		122 695,00		-4 328,00		96,59
2010	121 165,00	33 656 738,00	123 063,00	34 184 177,00	1 898,00	527 439,00	101,57
2011	116 105,00	32 251 404,00	113 388,00	31 496 788,00	-2 717,00	-754 616,00	97,66
2012	114 457,00	31 793 473,00	111 729,00	31 035 969,00	-2 728,00	-757 504,00	97,62
2013	109 647,00	30 457 674,00	107 559,00	29 888 802,00	-2 088,00	-568 872,00	98,13
2014	106 313,00	29 531 240,00	88 670,00	24 630 649,00	-17 643,00	-4 900 591,00	83,41
2015	96 509,00	26 808 119,00	96 925,00	26 923 843,00	416,00	115 724,00	100,43
2016	95 415,00	26 504 308,00	103 008,00	28 613 127,00	7 593,00	2 108 819,00	107,96

Rok	Ø cena plynu €/m³	Ø cena plynu €/kWh
2009	0,35	0,0335
2010	0,35	0,0331
2011	0,39	0,0373
2012	0,45	0,0419
2013	0,40	0,0379
2014	0,40	0,0379
2015	0,39	0,0364
2016	0,34	0,0312

4. Cena tepla v roku 2016

Pri stanovení ceny tepla na rok 2016 spoločnosť vychádzala z príslušných ustanovení Vyhlášky č. 222/2013 Z. z., ktorou sa ustanovuje rozsah cenovej regulácie za výrobu, distribúciu a dodávku tepla, spôsob jej vykonania, rozsah a štruktúra oprávnených nákladov a spôsob určenia výšky primeraného zisku.

Schválená cena tepla URSO-m:

od 1.1.2016 do 31.12.2016:

VZ domácnosti	:	0,0520 €/kWh
VZ ostatní	:	0,0520 €/kWh
FZ	:	198,6522 €/kW

Skutočná cena tepla v roku 2016:

VZ domácnosti	:	0,0428 €/kWh
VZ ostatní	:	0,0428 €/kWh
FZ	:	180,0353 €/kW

Porovnanie skutočnej ceny tepla prepočítanej na skutočný odber

	rok 2015		rok 2016		
	€/kWh	€/GJ	€/kWh	€/GJ	
cena FZ pre odberateľov s doplnkovým zdrojom	0,0815	22,64	0,0698	19,39	pokles o 14,35%
cena VZ pre odberateľov s doplnkovým zdrojom	0,0500	13,89	0,0428	11,89	pokles o 14,40%
skutočná cena tepla s doplnkovým zdrojom	0,1315	36,53	0,1126	31,28	pokles o 14,37%

Cena tepla pre odberateľov s doplnkovým zdrojom tepla klesla v roku 2016 oproti roku 2015 o 14,37%.

cena FZ pre odberateľov bez doplnkového zdroja	0,0374	10,39	0,0352	9,78	pokles o 5,87%
cena VZ pre odberateľov bez doplnkového zdroja	0,0500	13,89	0,0428	11,89	pokles o 14,40%
skutočná cena tepla bez doplnkového zdroja	0,0874	24,28	0,0780	21,67	pokles o 10,75%

Cena tepla pre odberateľov bez doplnkového zdroja tepla klesla v roku 2016 oproti roku 2015 o 10,75%.

5. Prehľad hlavných ukazovateľov Účtovnej závierky za rok 2016 :

KMET Handlová, a.s.: Základné vyhodnotenie kľúčových veličín finančných výkazov

TEUR	Skutočnosť	Plán	Skutočnosť	Plán	Skut. x Plán	Plnenie plánu
	2016	2016	2015	2016	2016	2016
Výkaz ziskov a strát (kumulovane)						
Tržby za predaj tovaru	0	0	0	0		
Výkony	2 255	2 276	2 381	2 276	-0,94%	99%
- z toho Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	2 255	2 276	2 381	2 276	-0,94%	99%
Výkonová spotreba	(1 334)	(1 332)	(1 437)	(1 332)	0,13%	100%
- z toho Materiál a energia	(1 243)	(1 219)	(1 364)	(1 219)	2,03%	102%
- z toho Služby	(91)	(114)	(73)	(114)	-20,25%	80%
Pridaná hodnota	921	944	944	944	-2,44%	98%
Osobné náklady	(251)	(253)	(258)	(253)	-0,94%	98%
Odpisy	(500)	(500)	(502)	(500)	0,00%	100%
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	155	172	166	172	-9,67%	90%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	130	146	132	146	-10,50%	90%
- podiel VH na Výkonoch a Tržbách za predaj tovaru	5,8%	6,4%	5,50%			
Súvaha (stav)						
Majetok celkom	2 642	2 269	3 165			
Neobežný majetok	2 018	2 018	2 518			
Obežný majetok	613	250	630			
- z toho Zásoby	29	30	32			
- z toho Krátkodobé pohľadávky	449	67	485			
- z toho Finančné účty	135	153	113			
Vlastné imanie	143	153	142			
Závazky	2 499	2 116	3 022			
- z toho Krátkodobé záväzky	591	206	500			
- z toho Dlhodobé záväzky	73	75	78			
- z toho Rezervy	8	8	8			
- z toho Bankové úvery	1 827	1 827	2 436			
Výkaz o peňažných tokoch (kumulácia/stav)						
Počiatočný stav peňažných prostriedkov	113	113	515			
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	738	754	326			
Čistý peňažný tok z investičnej činnosti	0	0	0			
Čistý peňažný tok z finančnej činnosti	(716)	(714)	728			
Čistý peňažný tok celkom	22	40	402			
Konečný stav peňažných prostriedkov	135	153	113			
Zamestnanci						
Počet zamestnancov (stav)	13	13	13			

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

**Výsledok hospodárenia
z hospodárskej činnosti:
155 354 €**

Čistý obrat: 2 254 729 €

PREDAJ TEPLA, z toho:

Fixná zložka tepla: výnos 1 029 446 € zodpovedá regulačnému príkonu 5 718,02 kW a skutočnej cene 180,0353 €/kW. Fakturovaná cena počas roka bola 195 €/kW
Preplatok na fixnej zložke tepla: 85 784 €

Variabilná zložka tepla: výnos 1 224 642 € zodpovedá spotrebe tepla 28 613,127 MWh v skutočnej cene 42,8 €/MWh. Fakturovaná cena počas roka 48 €/MWh.
Preplatok na variabilnej zložke tepla: 148 788 €

Ostatné služby: 642 €

Predali sme o 7,96 % tepla viac oproti plánovanej spotrebe.
Predaj tepla: 28 613 127 kWh
Objednávka: 26 504 308 kWh

Výkonová spotreba: 1 333 713 €

Spotreba materiálu a energií: 1 243 167€, z toho náklad na plyn: 1 138 089 € (vrátane plynu pre administratívnu budovu)

Služby: 90 546 €

Osobné náklady: 250 505 €

13 zamestnancov – na úrovni plánovanej výšky nákladov

	Odpisy: 499 953 € Odpisové kategórie: Stavebná časť kotolní (stavebné úpravy, rozvody tepla v zemi): 5.odp.skupina ÚO=DO 20r. Technologická časť kotolní: 2.odp.skupina DO 6r., ÚO 19r. Odozdávacie stanice tepla: 3.odp.skupina DO 8r., ÚO 19r. Automobily: 1 odp.skupina ÚO=DO 4r. Majetok sa odpisuje v súlade s odpisovým plánom Spol., t. j. 100% plánovaných hodnôt. Zmena stavu opravných položiek k pohľadávkam: -6 490 € OF20130159: 6 342 € Mestský basketbalový klub OF1137/05: 148 € termostatické ventily - úhrada Bez vplyvu na výsledok hospodárenia OF 8/2005 : 204,83 € termostatické ventily OF20110266: 863,62 € SVB FN1-7 Odpis pohľadávky (účet 546): 4 230 € MsBK Ostatné prevádzkové náklady, výnosy, dane a poplatky: 17 464 € Náklady na poistenie majetku, zodpovedností za škodu spôsobenú 3.osobám, popl. do SZVT, dane a poplatky, ostatné prevádzkové výnosy
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti: -24 859 €	Kreditné úroky: 8 € Nákladové úroky: 24 361 € Aktuálna úroková sadzba 1,1% p. a. Ostatné náklady: 506 €
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením: 130 495 €	Zdaniteľný základ: 140 203 € Daň splatná: 30 846 € Odložená daň: -4 084 € Daň z príjmu celkom: 26 762 € Výsledok hospodárenia po zdanení: 103 733 €

SÚVAHA

Majetok spolu: 2 642 266 €	Neobežný majetok: 2 017 940 € - Stavebná časť kotolní: 721 781 € úctovný odpis = daňový odpis 20 rokov - Súbor hnuiteľných vecí: 1 296 159 € technológia kotolne úctovný - odpis 19 rokov, daňový odpis 2. odp. skupina odozdávacie stanice tepla - úctovný odpis 19 rokov, daňový odpis 3. odp. skupina Obežný majetok: 613 267 € - Zásoby: 29 338 € - Pohľadávky z obchodného styku (netto): 449 257 € z toho pohľadávky po lehote splatnosti: 1 219 € - Jazmín n. o. Neevidujeme pohľadávky voči prepojeným osobám. - Finančné účty: 134 672€ Časové rozlíšenie: 11 059 €
--	---

Vlastné imanie a záväzky: 2 642 266 €	<u>Vlastné imanie: 143 565 €</u>
	- Základné imanie: 33 194 €
	- Zákonný rezervný fond: 6 638 €
	- Výsledok hospodárenia po zdanení: 103 733 €
	<u>Dlhodobé záväzky: 73 247 €</u>
	- Záväzky zo sociálneho fondu: 4 252 €
	- Odložený daňový záväzok: 68 995 €
	<u>Krátkodobé záväzky: 590 551 €</u>
	- Záväzky z obchodného styku ostatné: 432 653 €
	Neevidujeme záväzky voči prepojeným osobám.
	Neevidujeme záväzky po lehote splatností.
	- Záväzky voči akcionárom: 100 622 € (dividendy r.2015)
	- Záväzky voči zamestnancom: 9 348 €
	- Záväzky zo sociálneho poistenia: 7 861 €
	- Daňové záväzky: 40 067 €
	<u>Krátkodobé rezervy: 8 055 €</u>
	Rezervy na dovolenky, audit, elektrina PK11
	<u>Bankové úvery: 1 826 848 €</u>
	- Dlhodobá časť úveru: 1 215 596 €
	- Krátkodobá časť úveru: 611 252 €

Vybrané finančné ukazovatele

Ukazovatele likvidity:

	Rok 2016	Rok 2015
likvidita 1.stupňa: okamžitá		
finančné prostriedky S71	134 672,62	112 975,40
krátkodobé záväzky S122	590 551,51	500 318,61
krátkodobé úvery S139	611 252,24	612 420,42
	0,11	0,10
likvidita 2.stupňa: pohotová		
krátkodobé pohľadávky S53	449 257,08	484 895,38
finančné prostriedky S71	134 672,62	112 975,40
krátkodobé záväzky S122	590 551,51	500 318,61
krátkodobé úvery S139	611 252,24	612 420,42
	0,49	0,54
likvidita 3.stupňa: bežná		
zásoby S34	29 337,71	32 306,93
krátkodobé pohľadávky S53	449 257,08	484 895,38
finančné prostriedky S71	134 672,62	112 975,40
Krátkodobé záväzky S122	590 551,51	500 318,61
krátkodobé úvery S139	611 252,24	612 420,42
	0,51	0,57

Ukazovatele likvidity	rok 2016	rok 2015
likvidita 1.stupňa: okamžitá	0,11	0,10
likvidita 2.stupňa: pohotová	0,49	0,54
likvidita 3.stupňa: bežná	0,51	0,57

Spoločnosť v roku 2016 bola schopná hradiť svoje záväzky v lehote splatnosti s výnimkou záväzkov voči akcionárom.
Zvýšenie hodnoty krátkodobých záväzkov oproti roku 2015 bolo spôsobené vyššou hodnotou záväzku voči odberateľom z vyúčtovania tepla.

Ukazovatele rentability:	Rok 2016	Rok 2015
Rentabilita aktív (ROA)		
VH po zdanení S100	103 732,89	102 622,60
majetok spolu S01	2 642 266,26	3 164 617,67
	3,93%	3,24%
Rentabilita vlastného imania (ROE)		
VH po zdanení S100	103 732,89	102 622,60
vlastné imanie S80	143 564,80	142 454,51
	72,26%	72,04%
Rentabilita tržieb (ROS)		
VH po zdanení S100	103 732,89	102 622,60
tržby za predaj výrobkov a služieb V01	2 254 729,33	2 381 094,90
	4,60%	4,31%

Ukazovatele rentability	rok 2016	rok 2015
Rentabilita aktív (ROA)	3,93%	3,24%
Rentabilita vlastného imania (ROE)	72,26%	72,04%
Rentabilita tržieb (ROS)	4,60%	4,31%

Ukazovatele rentability patria medzi pomerové ukazovatele, bývajú označované tiež ako ukazovatele návratnosti a výnosnosti. Táto skupina ukazovateľov dáva do pomeru zisk so zdrojmi. Zmyslom ukazovateľov rentability je vyhodnotiť úspešnosť dosahovania cieľov organizácie pri zohľadnení vložených prostriedkov.
Výsledky ukazovateľov poukazujú na porovnateľné zastúpenie zdrojov v zisku v oboch obdobiach.

Ukazovatele aktivity:	Rok 2016	Rok 2015
doba obratu aktív		
majetok spolu S01	2 642 266,26	3 164 617,67
čistý obrat V01	2 254 729,33	2 381 094,90
	427,74	485,11
doba obratu zásob		
zásoby S34	29 337,71	32 306,93
čistý obrat V01	2 254 729,33	2 381 094,90
	4,75	4,95

Ukazovatele aktivity	rok 2016	rok 2015
doba obratu aktív (dni)	427,74	485,11
doba obratu zásob (dni)	4,75	4,95

V porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím došlo k nepatrnému zníženiu doby obratu aktív a zásob.

Ukazovatele zadlženosti:

Rok 2016 Rok 2015

Celková zadlženosť aktív:

Závazky celkom S101	2 498 701,46	3 022 163,16
Spolu majetok S01	2 642 266,26	3 164 617,67
	94,57%	95,50%

Celková úverová zadlženosť aktív:

dlhodobé bankové úvery S121	1 215 595,84	1 823 393,76
bežné bankové úvery S139	611 252,24	612 420,42
Spolu majetok S01	2 642 266,26	3 164 617,67
	69,14%	76,97%

Finančná páka

spolu majetok S01	2 642 266,26	3 164 617,67
vlastné imanie S80	143 564,80	142 454,51
	18,40	22,21

Ukazovatele zadlženosti	rok 2016	rok 2015
Celková zadlženosť aktív (v %)	94,57	95,50
Celková úverová zadlženosť aktív (v %)	69,14	76,97
Finančná páka	18,40	22,21

Ide o ukazovatele charakterizujúce dlhodobú funkčnosť a platobnú schopnosť podniku. Spoločnosť prekračuje kritickú hodnotu zadlženosti 70%. Príčinou je investičný úver splatný v roku 2019.

6. Podnikateľský zámer na rok 2017**Finančný plán na rok 2017****Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti : 128 834 €****Predpokladaný čistý obrat : 2 060 681 €****Variabilná zložka ceny tepla**

Objednané množstvo tepla na rok 2017 : 26 718,24 MWh
Fakturačná cena variabilnej zložky tepla : 39,30 €/MWh
Predpokladaná skutočná cena VZ tepla : 38,70 €/MWh

Predpokladaný výnos z variabilnej zložky tepla : 1 033 996 €**Fixná zložka ceny tepla**

Regulačný príkon na rok 2017 : 5 378,46 kW
Fakturačná cena fixnej zložky tepla : 200,50 €/kW
Predpokladaná skutočná cena FZ tepla : 190,86 €/kW

Predpokladaný výnos z fixnej zložky tepla : 1 026 533 €**Tržby za ostatné služby : 152 €****Náklady na hospodársku činnosť : 1 931 847 €****Výrobná spotreba : 1 163 937 €**

Dominujúcou položkou je náklad na plyn 941 715 tis. € (nákup cez spotový trh EEX),
ostatné náklady tvoriace výrobnú spotrebu sú zhodné s výškou nákladov zahrnutých v kalkulácii na cenu tepla.

Osobné náklady : 255 304 €
13 zamestnancov**Odpisy DHIM : 499 851 €**

Odpisové kategórie:

Stavebná časť kotolní (stavebné úpravy, rozvody tepla v zemi): 5.odp.skupina ÚO=DO 20r.

Technologická časť kotolní : 2.odp.skupina DO 6r, ÚO 19r

Odovzdávacie stanice tepla : 3.odp.skupina DO 8r, ÚO 19r

Ostatné náklady na hospodársku činnosť : 12 755 €

Poistenie majetku

Poistenie zodpovednosti za škodu

Ostatné

Dane a poplatky

Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti : -21 223 €**Kreditné úroky : 20 €****Náklady na finančnú činnosť : 21 243 €**

Úroky z úveru, bankové poplatky

Výsledok hospodárenia pred zdanením : 107 610 €

Daň z príjmov PO: 23 674 €

daň z príjmu splatná: 49 574 €

daň z príjmu odložená: -25 900 €

Výsledok hospodárenia po zdanení : 83 936 €

Riziká v roku 2017:

Zdrojom financovania investičného úveru čerpaného z VÚB za účelom vybudovania systému CZT pre mesto Handlova sú odpisy hmotného majetku spoločnosti. Z dôvodu, že výška odpisov nepokrýva výšku úverovej splátky, zdrojom financovania je aj primeraný zisk vstupujúci do fixnej zložky tepla.

Primeraný zisk vo fixnej zložke tepla je vypočítaná hodnota závislá od výšky stálych aktív a regulačného príkonu (skutočná spotreba tepla roku t-2 prepočítaná na kW). Vplyvom znižovania hodnoty týchto veličín klesá aj nároková hodnota primeraného zisku v cene tepla.

Nie zanedbateľnou položkou v cene tepla je aj regulovaná zložka, takisto závislá od výšky regulačného príkonu. Do regulovanej zložky vstupujú prevádzkové náklady spoločnosti vrátane nákladov na mzdy.

V prípade, že spoločnosť má nižšie skutočné prevádzkové náklady vstupujúce do regulovanej zložky ako je jej nároková hodnota v cene tepla, rozdiel sa odberateľom nevyúčtováva a takto získané finančné prostriedky sú použité na dofinancovanie úverovej splátky.

Tab. č.1 Porovnanie regulovanej zložky a primeraného zisku

obdobie	Skutočnosť				nárok	predpoklad	
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
RZ nároková	265 516	266 646	261 008	259 617	247 053	247 053	247 053
RZ skutočná	249 900	256 500	253 535	251 107			
zisk z RZ	15 616	10 146	7 473	8 510			
primeraný zisk	125 452	121 114	117 990	109 214	107 569	99 502	99 502

Tab. č.2 Porovnanie úverových splátok s odpismi

obdobie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
splátky úveru	607 798	607 798	607 798	607 798	607 798	607 798	607 798
odpisy	500 388	499 657	499 975	499 953	499 851	499 851	474 925
rozdiel	107 410	108 141	107 823	107 845	107 947	107 947	132 873

So znižovaním odloženého daňového záväzku z rozdielu medzi účtovnou hodnotou majetku a jeho daňovou základňou sa zvyšuje hodnota splatnej dane. Jej predpokladaná výška vyplývajúca z finančného plánu na rok 2017 je 49 574 €, v porovnaní s výškou splatnej dane za rok 2016: 30 846 € je to nárast o 18 728 €. Vyššie uvedené finančné zdroje budeme potrebovať aj na jej úhradu.

Z dôvodu, že uvedené finančné zdroje spoločnosti sú použité na úhradu úverových splátok a splatnej dane, spoločnosť v roku 2016 nemala priestor na výplatu dividend akcionárom.

Z priložených tabuliek č.1 a č.2 je zrejmé, že pri terajšom financovaní úveru spoločnosť finančné prostriedky na výplatu dividend nebude mať až do jeho ukončenia (posledná splátka úveru je naplánovaná na 31.10.2019).

Nedostatok finančných prostriedkov je dôvod, prečo spoločnosť nepožiadala poskytovateľa úveru o možnosť použiť dosiahnutý čistý zisk roku 2016 na výplatu dividend.

7. Opis hlavných systémov vnútornej kontroly a riadenia rizík vo vzťahu k účtovnej závierke

Vnútnú kontrolu organizácie tvorí Smernica pre vedenie účtovníctva, ktorej ustanovenia predpísaným spôsobom zabezpečujú najmä ochranu majetku, zhody s platnými zákonmi a predpismi a plnenie vydaných pokynov, smerníc a pravidiel. Smernica ustanovuje podrobnosti o postupoch účtovania v sústave podvojného účtovníctva. Všetky informácie týkajúce sa účtovníctva zaznamenáva KMET Handlová, a.s. účtovnými dokladmi, účtovnými zápismi, účtovnými knihami, odpisovým plánom, inventúrnymi súpismi, účtovným rozvrhom, účtovnou závierkou a výročnou správou.

Rámcová účtovná osnova obsahuje syntetické účty z rámcovej účtovnej osnovy a vlastné syntetické účty.

Analytické účty sú vytvorené s ohľadom na potreby riadenia a kontroly účtovnej jednotky, záväzkov zo zdravotného a sociálneho poistenia, peňažných prostriedkov, rozčlenenia položiek nákladov na daňovo uznané a neuznané, dane z pridanej hodnoty.

Spoločnosť účtuje tak, že účtovná závierka poskytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii spoločnosti. Verný obraz je dosiahnutý tým, že obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Pravdivý obraz vyplýva z použitých účtovných zásad a účtovných metód, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.

8. Účasť na základnom imaní

Základné imanie spoločnosti je 33 193,9189 €. Ku dňu založenia spoločnosti bolo jej základné imanie vytvorené peňažnými vkladmi zakladateľov. Základné imanie spoločnosti je rozvrhnuté na 100 (jednotu) akcií na meno, každá s menovitou hodnotou 331,939189 € v listinnej podobe.

9. Majitelia cenných papierov s osobitnými právami kontroly a opis týchto práv.

Akcionári majú prednostné právo na upísanie alebo nadobudnutie nových akcií spoločnosti v prípade zvýšenia základného imania peňažnými vkladmi a to v pomere menovitej hodnoty ich akcií k výške doterajšieho základného imania.

Majiteľ nových akcií má právo na dividendu zo zisku v tom roku, v ktorom bolo zvýšenie základného imania zapísané do obchodného registra, avšak len za podmienky, ak tento akcionár uhradil menovitú hodnotu v plnej výške odo dňa výplaty dividend.

10. Obmedzenia hlasovacích práv

Akcionár je oprávnený zúčastniť sa na valnom zhromaždení osobne, alebo v zastúpení fyzickej osoby – splnomocneného zástupcu, pričom splnomocnený zástupca nemôže byť členom dozornej rady spoločnosti. Ak sa akcionár, ktorý udelil plnomocenstvo zúčastní zasadnutia valného zhromaždenia, takéto plnomocenstvo stratí účinnosť.

11. Pravidlá upravujúce vymenovanie a odvolanie členov štatutárneho orgánu a zmenu stanov

Najvyšším orgánom spoločnosti je Valné zhromaždenie. Do výlučnej pôsobnosti valného zhromaždenia patrí voľba a odvolanie členov dozornej rady spoločnosti, s výnimkou tých členov, ktorí sú volení a odvolávaní zamestnancami spoločnosti.

Rozhodnutie o zmene stanov, zvýšení alebo znížení základného imania, o poverení predstavenstva na zvýšenie základného imania, o vydaní prioritných alebo vymeniteľných dlhopisov a zrušení spoločnosti alebo zmene jej právnej formy vyžaduje dvojtretinovú väčšinu hlasov prítomných, o iných záležitostiach valné zhromaždenie rozhoduje jednoduchou väčšinou hlasov prítomných.

Na rozhodnutie valného zhromaždenia o zmene práv niektorých druhov akcií je potrebný súhlas dvojtretinovej väčšiny hlasov akcionárov majúcich tieto akcie. Návrh na zmenu stanov pripraví a valnému zhromaždeniu predkladá predstavenstvo. Valné zhromaždenie rozhoduje o zmene stanov dvojtretinovou väčšinou hlasov prítomných.

Členov predstavenstva volí a odvoláva dozorná rada 2/3 väčšinou hlasov všetkých svojich členov. Funkčné obdobie členov predstavenstva sú tri roky, avšak funkčné obdobie sa skončí až voľbou nových členov. Funkčné obdobie môže byť skončené aj odstúpením z funkcie člena predstavenstva buď v deň, kedy je písomné oznámenie o odstúpení doručené predstavenstvu na jeho zasadnutí, alebo v neskorší termín uvedený v takomto oznámení o odstúpení.

Predseda predstavenstva je volený a odvolávaný dozornou radou.

Dozorná rada má štyroch členov. Dozorná rada volí a odvoláva troch členov predstavenstva. Dozorná rada volí a odvoláva predsedu predstavenstva.

Dozorná rada menuje a odvoláva na návrh predstavenstva riaditeľa spoločnosti.

12. Právomoci štatutárneho orgánu k vydaniu alebo odkúpeniu akcií

Prevod listinných akcií na meno sa uskutočňuje rubopisom a odovzdaním akcie.

Valné zhromaždenie môže rozhodnúť o vydaní viac druhov a podôb akcií. Stanovy určujú, aké práva sú spojené s inými druhmi akcií.

O zvýšení alebo znížení základného imania spoločnosti rozhoduje valné zhromaždenie dvojtretinovou väčšinou hlasov prítomných akcionárov. Zvýšenie základného imania sa môže vykonať upísaním nových akcií alebo zvýšením základného imania z majetku spoločnosti prevyšujúceho existujúce základné imanie. Zníženie základného imania sa vykoná znížením menovitej hodnoty akcií alebo tým, že sa vezme z obehu určitý počet akcií.

13. Udalosti osobitného významu

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje správa, nenastali žiadne udalosti osobitného významu.

14. Výskum a vývoj

Spoločnosť neuvažuje v najbližšom období vyvíjať aktivity v uvedenej oblasti.

15. Nadobúdanie vlastných akcií

Spoločnosť neuvažuje v najbližšom období vyvíjať aktivity v uvedenej oblasti.

16. Organizačné zložky v zahraničí

Spoločnosť nemá organizačné zložky v zahraničí.

17. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2016

Z dôvodu opatrnosti z hroziacich rizík predstavenstvo navrhuje zisk po zdanení za rok 2016 vo výške 103 733 € ponechať v prospech vlastného imania na účte Nerozdelený zisk minulých rokov.

18. Vplyv činnosti účtovnej jednotky na zamestnanosť

Spoločnosť tvorí 13 členný kolektív stálych zamestnancov, vedenie spoločnosti do budúcnosti s rozširovaním prevádzky neuvažuje.

19. Správa audítora o overení účtovnej závierky

Vid'. Príloha