

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2016

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

ENGIE Services a.s.
Jarošova 1, 831 03 Bratislava

Spoločnosť ENGIE Services a.s. (ďalej len Spoločnosť) do 30.04.2016 pod názvom COFELY a.s. a 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 Hetech Services 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 AXIMA SERVICES 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. 4434/B, ku dňu 31.08.2012. Právnym nástupcom zlučovanych 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 zlučovanych 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 Partners 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 Boulevard Simón Bolívar 34-36, 1000 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,
- vodoinštalátorské 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,
- výroba elektriny.

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	407	369
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	412	369
počet vedúcich zamestnancov	88	85

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2016 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 01.01.2016 do 31.12.2016.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 13.04.2016 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A AKCIONÁRI SPOLOČNOSTI**1. Orgány Spoločnosti**

	stav k 31.12.2016	stav k 31.12.2015
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. Roman Doupovec - predseda (od 27.05.2015) Ing. Martin Žigo - člen (od 27.05.2015) Ing. Peter Lempel - člen (od 27.05.2015)
Dozorná rada:	Ing. Peter Strýček (od 27.05.2015) Jan Karsten (od 27.05.2015) Etienne Jacques André Jacolin (od 27.05.2015)	Ing. Peter Strýček (od 27.05.2015) Jan Karsten (od 27.05.2015) Etienne Jacques André Jacolin (od 27.05.2015)

2. Akcionári Spoločnosti

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2016:

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

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

C. Zmeny v štruktúre akcionárov Spoločnosti v priebehu roka 2016:

Zmeny v štruktúre akcionárov Spoločnosti v priebehu roka 2016 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). Boulevard Simón Bolívar 34-36, 1000 Brusel, Belgické kráľovstvo.

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 Boulevard Simón Bolívar 34-36, 1000 Brusel, Belgické kráľovstvo.

, 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.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstarala 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) neprevyšuje 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 doba používania 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 neprevyšuje 2 400 EUR	rôzna	jednorazový odpis	100
Goodwill	7	lineárna	14,28

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) neprevyšuje 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 hmotný majetok			
Stroje, prístroje a zariadenia	3 - 12	lineárna	8,33 – 33,33
Dopravné prostriedky	3 - 6	lineárna	16,67 – 33,33
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR	rôzna	Jednorazový odpis	100
Goodwill	7	lineárna	14,28

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 zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstarala náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, 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 obstarávacia 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 nevykonalnosti 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 ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií 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 vyrovať 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 poskytli. 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 prenajatej veci 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 prenájomu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

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

r) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú naeurá 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 (prerozdelenie údajov v účtovnej závierke r. 55 a 57).

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**

<i>ENGIE Services a.s.</i>								
<i>Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku</i>								
<i>31.12.2016</i>								
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	542 263	10 257	2 694 765	0	7 138	0	3 254 423
Prírastky	0	4	0	0	0	0	0	4
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	7 138	0	0	0	-7 138	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	549 405	10 257	2 694 765	0	0	0	3 254 427
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	416 529	5 717	866 239	0	0	0	1 288 485
Prírastky	0	88 261	780	384 966	0	0	0	474 007
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	504 790	6 497	1 251 205	0	0	0	1 762 492
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	125 734	4 540	1 828 526	0	7 138	0	1 965 938
Stav na konci účtovného obdobia	0	44 615	3 760	1 443 560	0	0	0	1 491 935

ENGIE Services a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2015

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté pred-davky na dlho-dobý nehmotný majetok	Spolu
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

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

ENGIE Services a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2016

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	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	94 105	2 197 890	5 554 431	0	0	54 899	3 956	0	7 905 281
Prírastky	779	182 471	165 642	0	0	0	39 557	0	388 449
Úbytky	0	2 769	241 233	0	0	0	0	0	244 002
Presuny	0	0	3 956	0	0	0	-3 956	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	94 884	2 377 592	5 482 796	0	0	54 899	39 557	0	8 049 728
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	319 200	1 785 568	0	0	43 039	0	0	2 147 807
Prírastky	0	132 698	415 726	0	0	6 110	0	0	554 534
Úbytky	0	2 769	241 192	0	0	0	0	0	243 961
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	449 129	1 960 102	0	0	49 149	0	0	2 458 380
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	1 878 690	3 768 863	0	0	11 860	3 956	0	5 757 474
Stav na konci účtovného obdobia	94 884	1 928 463	3 522 694	0	0	5 750	39 557	0	5 591 348

ENGIE Services a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2015

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutel- 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

Spoločnosť má v nájme prostredníctvom operatívneho leasingu 121 osobných áut

Na zabezpečenie investičného úveru poskytnutého v roku 2011 vo výške 1 770 000 EUR (zostatok k 31.12.2016: 858 700 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.

Budovy a stavby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnými udalosťami až do výšky 7 150 000 EUR (2015: 7 150 000 EUR), hnuiteľné veci do výšky 500 000 EUR (2015: 500 000 EUR), súbor strojov a elektroniky do výšky 1 700 000 EUR (2015: 1 700 000 EUR); (č. zmluvy 511075302 – zmena č.3). Pre prípad zodpovednosti za škodu a krytie nákladov na odstránenie škôd až do výšky, ktorá je dohodnutá ku každej poisťovanej stavbe a akcii zvlášť, poistné sa odvíja od poisťovanej sumy 63 000 000 EUR (2015: 63 000 000 EUR).

3. Dlhodobý finančný majetok

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

ENGIE Services a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2016

Dlhodobý finančný majetok	Bežné 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 jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté predavky na dlhodobý finančný majetok		
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	26 400 005	0	0	0	0	0	0	0	0	26 400 005
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	26 400 005	0	0	0	0	0	0	0	0	26 400 005
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	8 505	0	0	0	0	0	0	0	0	8 505
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	8 505	0	0	0	0	0	0	0	0	8 505
Účtovná hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	26 400 005	0	0	0	0	0	0	0	0	26 400 005
Stav na konci účtovného obdobia	26 400 005	0	0	0	0	0	0	0	0	26 400 005

*ENGIE Services a.s.**Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku***31.12.2015**

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobý finančný majetok	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 jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	26 799 419	0	0	0	0	0	0	0	26 799 419
Prírastky	24 500	0	0	0	0	0	0	0	24 500
Úbytky	423 914	0	0	0	0	0	0	0	423 914
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	26 400 005	0	0	0	0	0	0	0	26 400 005
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	8 505	0	0	0	0	0	0	0	8 505
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	8 505	0	0	0	0	0	0	0	8 505
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	26 790 914	0	0	0	0	0	0	0	26 790 914
Stav na konci účtovného obdobia	26 391 500	0	0	0	0	0	0	0	26 391 500

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 2016 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 Žhytomir	51%	51%			
Tepelné hospodárstvo Moldava a.s.	77%	77%	611 444	47 077	
TERMMING	100%	100%	4 881 679	908 190	
SLUŽBYT	100%	100%	2 020 758	175 780	
KPT	100%	100%	663 827	436 702	
SKAL&CO	100%	100%	1 783 393	169 954	

*) K dátumu schválenia tejto Individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie neboli k dispozícii auditované účtovné závierky všetkých dcérskych spoločností za rok končiaci sa 31. decembra 2016. 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 1.1.2016	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Materiál	31 289	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
Nehnuteľnosť 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:

Názov položky	2016	2015	Sumár od začiatku
			zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
a	b	c	d
Výnosy zo zákazkovej výroby	8 837 525	12 958 871	23 847 749
Náklady na zákazkovú výrobu	7 601 088	11 391 565	20 706 886
Hrubý zisk / hrubá strata	1 236 437	1 567 306	3 140 863

Hodnota zákazkovej výroby	Stav k 31.12.2016	Sumár od začiatku zákazkovej
		výroby až do konca bežného účtovného obdobia
a	b	c
Vyúčtované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	4 044 404	5 407 327
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	348 505	348 505
Suma prijatých preddavkov	0	0
Suma zadržanej platby	149 487	149 487

6. Pohľadávky

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

a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	570 096	247 058	468 134	0	349 020
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	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	570 096	247 058	468 134	0	349 020

Spoločnosť vytvára opravné položky na pochybné a sporné a nevyožiteľné 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 31.12.2016 (349 020 EUR). Opravné položky boli zúčtované z dôvodu zániku opodstatnenosti alebo odpisu pohľadávok z majetku.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2016 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	339 811	81 498	421 309
Ostatné pohľadávky	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	248 202	0	248 202
Dlhodobé pohľadávky spolu	588 013	81 498	669 511
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 422 659	4 541 808	9 964 467
Ostatné pohľadávky	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	348 504
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	302 317	0	302 317
Iné pohľadávky	2 200 975	0	2 200 975
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 925 951	4 541 808	12 816 263

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	161 7630	0	1 642 056
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 766 504	2 796 745	11 587 675

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	2 700 000	
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	9 964 467
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	0

Spoločnosť ENGIE Service a.s. ručí svojimi pohľadávkami z obchodného styku pri čerpaní kontokorentného úveru. Limit kontokorentného úveru je vo výške 2 000 000 EUR. K 31.12.2016 spoločnosť nečerpala kontokorentný úver. Spoločnosť eviduje na dlhodobých pohľadávkach sumy, pri ktorých odberateľ zadržáva vyplatenie časti dlžnej sumy po dobu dĺžky trvania záruky na dielo (421 309 EUR). Časť dlhodobých pohľadávok je vo výške odloženej dane (248 202 EUR).

Spoločnosť eviduje na krátkodobých pohľadávkach z bežného obchodného styku aj sumy, pri ktorých odberateľ zadržáva vyplatenie časti dlžnej sumy po dobu trvania odstránenia drobných väd a nedorobkov za odozvané diela (45 575 EUR).

Spoločnosť nemá pohľadávky z finančného prenájmu.

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-316 460	169 523
odpočítateľné	168 216	446 019
zdaniteľné	484 676	276 496
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	1 498 372	1 291 327
odpočítateľné	1 498 372	1 291 327
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %) *	21%	22%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	248 202	321 388
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	73 186	-34 902
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	
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

8. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

V roku 2016 spoločnosť neposkytla spriazneným osobám pôžičky.

9. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Pokladnica, ceniny	8 121	6 525
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	3 418 856	9 231 557
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	3 426 977	9 238 082

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 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Náklady budúcich období dlhodobé:	31 881	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	137 253	120 271
Poistné	29 511	22 006
Ostatné	107 742	98 265
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	8 454	0
Budúce príjmy za materiál a služby	8 454	0
Spolu	177 588	120 271

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 1.1.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2016
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, splynutí 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	2 639 631	0	0	2 639 631	1 622 143
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Vyplatené dividendy			2 639 631	-2 639 631	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0			0
Vlastné imanie spolu	21 614 652	0	2 639 631	0	20 597 164

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 účastí	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

Základné imanie Spoločnosti vo výške 186 000 EUR (31.12.2015: 186 000 EUR) tvorí 370 kusov vlastných akcií s nominálnou hodnotou 4 516 EUR (31.12.2015: 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 31.12.2015: 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 31.12.2015: 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 31.12.2015: 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 31.12.2015: 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 2016 bol zisk vo výške 4 384 EUR na jednu kmeňovú akciu (k 31. decembru 2015: 7 134 EUR na jednu kmeňovú akciu).

Účtovný zisk za rok 2015 vo výške 2 639 631 EUR bol rozdelený nasledovne:

	2015
	2 639 631
Rozdelenie účtovného zisku	2016
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	2 639 631
Iné	0
Spolu	2 639 631

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2016 vo výške 1 622 143 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 kotelne na drevnú štiepku.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídel do sociálneho fondu 0 EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 1 622 143 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 1.1.2016	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	271 620	248 048	154 550	0	365 117
<i>Zákonné dlhodobé rezervy:</i>	0	0	0	0	0
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	271 620	255 526	154 550	0	372 596
Záručné opravy	194 850	243 715	124 968		313 597
Odstupné a vernostné	47 317	11 811	29 582		29 546
Rezerva na TG	0	0	0		0
Súdne spory	29 453	0			29 453
Krátkodobé rezervy, z toho:	950 551	911 047	950 551	0	911 047
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	206 496	231 005	206 496	0	231 005
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	206 496	231 005	206 496		231 005
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0	0	0		0
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	744 055	680 042	744 055	0	680 042
Bonusy vrátane sociálneho zabezpečenia	735 355	629 422	735 355		629 422
Ostatné	8 700	50 620	8 700		50 620
Odstupné a vernostné	0			0	0
Rezervy spolu	1 222 170	1 159 095	1 105 101	0	1 276 164

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>	0	0	0	0	0
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	246 501	88 322	63 203	0	271 620
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>	209 895	206 496	209 895	0	206 496
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	209 895	206 496	209 895		206 496
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	560 356	744 055	560 356	0	744 055
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

Rezerva na mzdy za dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia je tvorená z prepočtu nevyčerpaných dovoleniak k 31.12.2016.

Rezerva na odstupné a odchodné bola vytvorená na základe výpočtu aktuára a k 31.12.2016 je tvorená vo výške 29 547 EUR. Rezerva na vernostné bola v roku 2016 tvorená vo výške 0 EUR. Bola tvorená v závislosti od dĺžky trvania pracovných pomerov členov vyššieho manažmentu.

Rezerva na záručné opravy vo výške 313 597 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 2016 to bolo vo výške 110 999 EUR.

13. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Dlhodobé záväzky spolu	18 106 363	17 663 666
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	2 735	99 909
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	18 103 628	17 563 757
Krátkodobé záväzky spolu	6 856 327	11 062 459
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	5 849 121	9 116 297
Záväzky po lehote splatnosti	1 007 206	1 946 162

Záväzky Spoločnosti nie sú kryté záložným právom.

Okrem krátkodobých záväzkov z bežnej obchodnej činnosti spoločnosť eviduje záväzky voči zamestnancom (365 554 EUR), sociálnym a daňovým inštitúciám (632 988 EUR), záväzky z nevyfakturovaných dodávok (1 435 327 EUR), krátkodobú časť pôžičky voči GDF SUEZ Services (216 322 EUR) a ostatné záväzky (47 871 EUR).

Spoločnosť eviduje na krátkodobých záväzkoch z bežného obchodného styku aj sumy, pri ktorých dodávateľovi zdržiava vyplatenie časti dlžnej sumy po dobu trvania odstránenia drobných väd a nedorobkov za odovzdané diela (10 492 EUR).

Spoločnosť eviduje na dlhodobých záväzkoch sumy, pri ktorých dodávateľovi zdržiava vyplatenie časti dlžnej sumy po dobu dĺžky trvania záruky za dielo (68 349 EUR). Časť dlhodobých záväzkov je vo výške sociálneho fondu (62 973 EUR). Zvyšnú časť dlhodobých záväzkov tvorí dlhodobá časť pôžičky voči GDF SUEZ Services (17 000 000 EUR), záväzky z finančného leasingu (47 381 EUR), záväzky z transferu grantu – verejné osvetlenie mesta Čadca (396 160 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	2016	2015
Začiatočný stav sociálneho fondu	32 257	28 526
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	58 047	30 435
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	58 047	30 435
Čerpanie sociálneho fondu	27 331	26 704
Konečný zostatok sociálneho fondu	62 973	32 257

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 31.12.2016	Suma istiny v EUR k 31.12.2015
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery, z toho:				2 566 694	2 924 127
		3M EURIBOR +			
Bankový úver	EUR	1,85%	31.12.2022	715 900	854 000
		3M EURIBOR +			
Bankový úver	EUR	1,6%	30.11.2025	1 850 794	2 070 127
Krátkodobé bankové úvery a fin. výpomoci, z toho:				374 257	379 453
		3M EURIBOR +			
Bankový úver	EUR	1,85%	31.12.2017	142 800	147 500
		3M EURIBOR +			
Bankový úver	EUR	1,6%	31.12.2017	230 000	230 000
Kreditné karty	EUR		1.1.2017	1 457	1 953

Spoločnosť k 31.12.2016 eviduje bankový úver poskytnutý Tatrabankou, a.s. vo výške 858 700 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 hnuiteľný majetok – Technologické zariadenia.

Ďalej spoločnosť eviduje bankový úver poskytnutý VUB bankou, a.s. vo výške 1707 994 EUR, ktorý bol poskytnutý na financovanie projektov spoločnosti.

Kontokorentný úver v dohodnutom limite 2 700 000 EUR k 31.12.2016 nebol čerpaný.

Spoločnosť má bankové garancie vo výške 99 604 EUR.

Spoločnosť má účet kreditnej karty v dohodnutom limite 100 000 EUR. K 31.12.2016 bol čerpaný vo výške 1 457 EUR.

16. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

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

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2016	Suma istiny v EUR k 31.12.2015
a	b	c	d	e	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:				216 322	241 366
Krátkodobá pôžička GDF SUEZ	EUR	6M EURIBOR + 2,7%	6.2.2017	216 322	241 366
Spolu				17 216 322	17 241 366

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.

17. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	7 064
TÚV a ÚK		
Ostatné	0	7 064
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	574 843	654 290
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	574 843	654 290
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	79 447	79 447
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	79 447	79 447
Ostatné		
Spolu	654 290	740 801

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 2017 bude do výnosov rozpustená suma 79 447 EUR, ktorá je vykázaná ako výnosy budúcich období krátkodobé.

18. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2016			Stav k 31.12.2015		
	Splatnosť			Splatnosť		
a	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
	b	c	d	e	f	g
Istina	13 123	47 282	0	0	0	0
Finančný náklad	1 275	1 913	0	0	0	0
Spolu	14 398	49 194	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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	b	c	d	e	f	g
Slovenská republika	33 171 379	35 111 218	441 033	425 814	5 616 430	1 930 829
Spolu	33 171 379	35 111 218	441 033	425 814	5 616 430	1 930 829

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	2016	2015
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	4 138	52 267
Ostatná aktivácia	4 138	52 267
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	305 061	899 247
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	57 040	217 718
Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	79 447	79 447
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Výnosy z odpísaných pohľadávok	2 317	441 870
Poistné náhrady z poistných udalostí	12 614	535
Ostatné	153 643	159 677
Finančné výnosy, z toho:	1 446 720	2 167 698
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	18	11 391
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	18	11 391
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>1 446 702</i>	<i>2 156 306</i>
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	1 446 490	1 667 541
Výnosové úroky	212	2 444
Tržby z predaja CP a podielov	0	486 321
Mimoriadne výnosy:	0	0

21. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2016	2015
Tržby za vlastné výroby	0	0
Tržby z predaja služieb	30 391 317	24 520 370
Tržby za tovar	0	13 711
Výnosy zo zákazky	8 837 525	12 933 780
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	39 228 842	37 467 861

I. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2016	2015
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	21 136 601	19 558 475
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>14 790</i>	<i>14 500</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	14 790	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:	21 121 811	19 543 975
Doprava		0
Nájomné	631 254	393 457
Prenájom - tepelné hospodárstvo	711 085	137 743
Prenájom - operatívny leasing	240 395	513 980
Prenájom - ostatné	135 178	107 896
Náklady na inzerciu, reklamu	372 246	481 068
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	86 802	122 828
Práce a služby na zákazkách	16 500 466	16 719 486
Náklady na telekomunikačné služby	97 955	103 138
Garančné opravy	132 715	11 707
Opravy	11 427	24 505
Servis a revízie	50 613	10 996
Reprezentačné náklady	134 515	63 709
Školenia	5 568	70 120
Opravy na prenajatom majetku	392 152	154 957
Čerpanie TG	0	
Náklady na IT	181 759	131 990
Ostatné	1 437 681	496 395
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	-9 196	683 909
Manká a škody	3 904	1 269
Dary	5935	1772
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 519	197 488
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-221 030	-175 125
Odpis pohľadávky	108 313	447 059
Poistenie	46 430	48 952

Ostatné	44 733	162 494
Finančné náklady, z toho:	544 705	1 012 452
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	455	52 687
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	455	1 133
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	544 250	959 765
Predané CP a podiely	0	372 704
Nákladové úroky	511 954	566 499
Bankové poplatky	22 284	20 190
Ostatné	10 012	372
Mimoriadne náklady:	0	0

J. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
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	0
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:

Názov položky	2016			2015		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 751 800			2 959 609		
teoretická daň		385 396	22%		651 114	22%
Daňovo neuznané náklady	284 045	62 490	4%	162 376	35 723	1%
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 446 491	-318 228	-18%	-1 667 540	-366 859	-12%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0%	0	0	0%
Umorenie daňovej straty	0	0	0%	0	0	
Zmena sadzby dane	0	0	1%	0	0	0%
Iné*	0	0	0%	0	0	0%
Spolu	589 354	129 658	8%	1 454 445	319 978	11%
Splatná daň z príjmov		56 472	3%		354 830	12%
Odložená daň z príjmov		73 186	4%		-34 902	-1%
Celková daň z príjmov		129 658	7%		319 928	11%
Zrážková daň		0			50	
Celková daň z príjmov		129 658			319 978	

K. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Prenajatý majetok	0	15 262
Majetok v nájme (operatívny prenájom) - dopravné prostriedky COFELY – obstarané pôvodne prostredníctvom finančného leasingu	0	15 262
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	0
Závázky z opcií derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z leasingu	0	0
Závázky z leasingu	0	0
Iné položky	0	0

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 121 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 hnutel'ných 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 2016 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.	616900	6.6.2017	42 979 EUR	
suma záruk spolu:			99 604 EUR	

Spoločnosť má bankové garancie vo výške 99 604 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 31.12.2016

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	858 700	0
Iné podmienené záväzky	99 604	0

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

Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu o úvere (úver bol poskytnutý vo výške 1 770 000 EUR, (stav k 31.12.2016 je 858 400 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 29 452 EUR.

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

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

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	b			c		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - rok 2016			Časť 1 - rok 2016		
a	Časť 2 - rok 2015			Časť 2 - rok 2015		
Peňažné príjmy	5 178	1 593	0	4 253	1 736	0
	1 215	607	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		
		2016	2015	
		a	b	c
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	154 660
LMT a.s. – poskytnuté služby iné	3		53 294	109 091
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:

Dcérská účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu		
		2016	2015	
		a	b	c
Termming - prijatie zábezpeky	10		531 500	531 500
ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A.- prijatá pôžička	8		17 216 322	17 241 366
ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A - úroky z prijatých pôžičiek	8		464 469	483 933
ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A - prijaté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	1		271 855	232 064
ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A - poistenie majetku	1		19 401	27 079
ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A - prémia z obratu	11			30 663
ENGIE ENERGY SERVICES INTERNATIONAL S.A - prijatá záruka	10		1 291	2 839
Račianska Teplárenská - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3		137 240	103 560
Račianska Teplárenská - ostatné služby	3		245 265	682 476
Prvá ružinovská spoločnosť - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3		604 043	554 064
Prvá ružinovská spoločnosť - ostatné služby	3		525 656	395 429
KPT - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3		98 057	38 400
KPT - ostatné služby	3		15 710	78 308
Termming- poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3		343 071	427 200
Termming- osatné služby	3		5 317 742	4 118 547
Službyt - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3		92 259	66 000
Službyt - ostatné služby	3		2 917 862	448 986
SKALCO - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3		87 709	33 360
SKALCO - ostatné služby	3		93 626	171 548
TEHO Moldava - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3		72 174	24 000
TEHO Moldava - ostatné služby	3		35 469	94 435
Cofely FM - poskytnuté služby v oblasti poradenstva - mng. Fee	3		0	100 422

Prvá ružinovská spoločnosť - ostatné služby	1	29 472	115 482
KPT- dodávka štiepky	1	1 588 093	568 305
Službyt - ostatné služby	1	393 968	534
Termming- osatné služby	1	493 139	436 831
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 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Pohľadávky z obchodného styku	4 593 382	3 711 141
Ostatné pohľadávky	2 172 599	1 620 977
Aktíva spolu	6 765 981	5 332 118
Závazky z obchodného styku	720 636	748 196
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	17 747 822	17 772 866
Pasíva spolu	18 468 458	18 521 062

O. Ostatné skutočnosti

-

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

Po 31. decembri 2016 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Q. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	EUR	EUR
	2016	2015
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	1 751 840	2 959 609
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	1 028 540	895 684
Odpis zásob	0	889
Odpis pohľadávky	108 313	5 189
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-221 076	-175 125
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	0
Zmena stavu rezerv	56 096	205 419
Úrokové náklady (netto)	511 954	564 056
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-54 521	-82 559
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	-1 446 490	-1 667 541
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 734 656	2 705 621
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-332 521	2 147 237
Úbytok (prírastok) zásob	-47 752	-125 696
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-3 652 753	3 788 870
Prevádzkové peňažné toky	- 2 298 370	8 516 032
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-2 298 370	8 516 032
Prevádzkové peňažné toky		
Zaplatené úroky	-511 954	-586 408
Prijaté úroky	212	2 444
Zaplatená daň z príjmov	-526 977	-235 279
Vyplatené dividendy	-2 639 628	-5 993 498
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-5 976 717	1 703 291
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-388 453	-1 483 266
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	57 040	217 638
Finančné inv.získané zlúčením	0	0

Prijmy z poskytnutých dlhodobých pôžičiek	0	0
Obstaranie finančných investícií	0	461 823
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy	894 869	2 863 335
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	563 456	2 059 530

Peňažné toky z finančnej činnosti

Prijmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Prijmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-372 800	2 157 353
Prijmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-25 044	15 284
Splátky dlhodobých záväzkov		0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-397 844	2 172 637

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov
-5 811 105 5 935 458

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka

9 238 082 3 302 624

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka
3 426 977 9 238 082
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. cash equivalents) 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.