

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
Mesta Spišská Nová Ves zostavenej k 31.12.2016**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením MF SR zo dňa 17. 12. 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení opatrenia MF SR č. MF/22110/2009-31 z 9. 12. 2009, opatrenia MF SR č. MF/19567/2013-31 z 11. 12. 2013 a v znení opatrenia MF SR č. MF/21230/2014-31 z 10. 12. 2014 a č. MF/007132/2016-31 z 13. 1. 2016. Mesto je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku Mesta Spišská Nová Ves boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy a tiež bola vykonaná konsolidácia kapitálu.

Pri dcérskych účtovných jednotkách bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

Pri pridruženej účtovnej jednotke metóda vlastného imania.

Spiš-View-Trading, spol. s r. o. Spišská Nová Ves má odloženú povinnosť predložiť daňové priznanie za rok 2016 do 30. 6. 2017. K dátumu ukončenia konsolidácie neboli účtovné výkazy tejto spoločnosti predložené.

1. Identifikačné údaje materskej účtovnej jednotky a účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku.

Názov materskej účtovnej jednotky	MESTO SPIŠSKÁ NOVÁ VES
Sídlo materskej účtovnej jednotky	Radničné námestie 7
Dátum založenia/zriadenia	1.1.1991
Spôsob založenia/zriadenia	Zákon SNR č. 369/1990 Zb.
IČO	00329614
DIČ	2020717875
Hlavná činnosť materskej účtovnej jednotky	Všeobecná verejná správa
Dátum zostavenia individuálnych účtovných závierok v konsolidovanom celku	31. 12. 2016
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	11
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	3
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	3
Iné právnické osoby s majetkovou účasťou mesta	3
Primátor mesta	PhDr. Ján Volný, PhD.
Zástupca primátora	Mgr. Lea Grečková
Prednosta mestského úradu	Ing. Jela Bednárová
Hlavný kontrolór mesta	Ing. Peter Biskup
Názov a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené	MESTO PIŠSKÁ NOVÁ VES, Radničné námestie 7

Dcérske účtovné jednotky Mesta Spišská Nová Ves – rozpočtové a príspevkové organizácie

	Názov rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie	Sídlo RO, PO	Dátum zriadenia RO,PO
RO	Základná škola, Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Lipová13, Spišská Nová Ves	Lipová ulica 13, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Levočská 11, Spišská Nová Ves	Levočská ulica 11, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	Ul. Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Ing. O. Kožucha 11, Spišská Nová Ves	Ulica Ing. O. Kožucha 11, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Komenského 2, Spišská Nová Ves	Komenského ulica 2, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Hutnícka16, Spišská Nová Ves	Hutnícka ulica 16, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	Ul. J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Centrum voľného času, Hutnícka 18, Spišská Nová Ves	Levočská ulica 14, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Správa školských zariadení, Štefánik. nám. 1, Spišská Nová Ves	Štefánikovo nám. 1, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Domov dôchodcov Spišská Nová Ves	Brezová 32, Spišská Nová Ves	01. 01. 1991
PO	Mestské kultúrne centrum	Radničné nám. 4, Spišská Nová Ves	01.01.1986
PO	Správa telovýchovných zariadení	Za Hornádom 15, Spišská Nová Ves	01.01.1996
PO	Zoologická záhrada	Sadová 6, Spišská Nová Ves	01.01.2000

Dcérske účtovné jednotky Mesta Spišská Nová Ves – obchodné spoločnosti

Názov obchodnej spoločnosti	Sídlo obchodnej spoločnosti	IČO	Podiel	Podiel na ZI v €	Dátum vzniku
BIC Spišská Nová Ves, s.r.o.	Zimná 72, Spišská Nová Ves	31659969	100,00%	18 655,000000	14.10.1992
Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o.	Novoveská Huta č. 304, Spišská Nová Ves	31666205	100,00%	165 970,000000	27.01.1993
EMKOBEL, a.s.	Rázusová ul. č. 1846, Spišská Nová Ves	31736785	100,00%	285 467,702540	01.08.1996

Pridružené účtovné jednotky Mesta Spišská Nová Ves – obchodné spoločnosti

Názov obchodnej spoločnosti	Sídlo obchodnej spoločnosti	IČO	Podiel	Podiel na ZI v €
SPIŠ-VIEW-TRADING, spol. s r.o.	Starosaská 15, Spišská Nová Ves	31652387	41,00%	13 609,506739

Obchodné spoločnosti nezahrnuté do konsolidovaného celku z dôvodu podielu na základnom imaní menej ako 20 %.

Názov obchodnej spoločnosti	Sídlo obchodnej spoločnosti	IČO	Podiel	Podiel na ZI v €
Brantner Nova, s.r.o.	Sadová 13, Spišská Nová Ves	31659641	8,00%	10 622,05
Podtatranská vodárenská spoločnosť, a.s.	Hraničná 662/17, Poprad	36485250	10,469%	5 651 961,76

2. Priemerný počet zamestnancov v dcérskych ÚJ konsolidovaného celku k 31. 12. 2016

Názov RO, PO, obchodnej spoločnosti	Počet zamestnancov	z toho riadiacich	Počet zamestnancov	Priem. počet zamestnancov	z toho riadiacich
	k 31.12.2015	k 31.12.2015	k 31.12.2016	2016	31.12.2016
Základná škola, Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	71	5	78	76	5
Základná škola, Lipová 13, Spišská Nová Ves	43	4	42	42,4	4
Základná škola, Levočská 11, Spišská Nová Ves	55	3	57	57	3
Základná škola, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	75	3	71	73	3
Základná škola, Ing. O. Kozucha 11, Spišská Nová Ves	72	3	73	72,9	3
Základná škola, Komenského 2, Spišská Nová Ves	51	4	49	49,9	4
Základná škola, Hutnícka16, Spišská Nová Ves	64	2	60	60,5	2
Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	51	3	52	46	3
Centrum voľného času, Hutnícka 18, Spišská Nová Ves	12	2	10	12,8	2
Správa školských zariadení, Štefánik. nám. 1, Spišská Nová Ves	234	26	233	231	26
Domov dôchodcov Spišská Nová Ves	140	7	107	135	6
Mestské kultúrne centrum	11	1	11	11	1
Správa telovýchovných zariadení	65	5	66	65,9	5
Zoologická záhrada	14	2	15	13,7	2
BIC Spišská Nová Ves, s.r.o.	9	1	10	10	1
Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o.	43	4	41	40	4
EMKOBEL, a.s.	37	3	37	36,5	3
Mesto Spišská Nová Ves	189	20	193	191,4	20
C e l k o m	1 236	98	1205	1 225	97

3. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky:

a) **dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný.**

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, poistné, iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úveru, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou.**

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou neevidujeme.

c) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný.**

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, poistné, zľava a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úveru, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou.**

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou neevidujeme.

e) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne.**

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

- f) **Dlhodobý finančný majetok.**
Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- g) **Zásoby nakupované.**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, zľava a iné.
- h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou.**
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi (priame náklady) vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- i) **Zásoby získané bezodplatne.**
Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).
- j) **Pohľadávky.**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- k) **Krátkodobý finančný majetok.**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- l) **Časové rozlíšenie na strane aktív.**
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržania zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- m) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov.**
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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. Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Ocenenie rezerv v prípade presnej sumy záväzku je v menovitej hodnote, v prípade, že výška rezervy bude neurčitá, rezerva sa oceňuje v očakávanej výške záväzku, pričom táto sa stanoví na základe dostupných informácií odhadom.
- n) **Časové rozlíšenie na strane pasív.**
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- o) **Majetok obstaraný z transferov.**
Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- p) **Finančný prenájom.**
Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.
- r) **Cenné papiere a podiely.**
Sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Mesto Spišská Nová Ves, ako materská účtovná jednotka, zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za konsolidovaný celok, v ktorom sú zaradené všetky rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom a obchodné spoločnosti založené mestom. Pri obchodných spoločnostiach sa skúmal podiel mesta na hlasovacích právach. V závislosti od tohto podielu sa zvolila metóda konsolidácie.
2. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

3. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Názov RO, PO, obchodnej spoločnosti	Metóda konsolidácie	Postavenie v rámci konsolidácie
Základná škola, Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Lipová13, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Levočská 11, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Ing. O. Kozucha 11, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Komenského 2, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Hutnícka16, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Centrum voľného času, Hutnícka 18, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Správa školských zariadení, Štefánik. nám. 1, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Domov dôchodcov Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Mestské kultúrne centrum	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Správa telovýchovných zariadení	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Zoologická záhrada	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
BIC Spišská Nová Ves, s.r.o.	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o.	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
EMKOBEL, a.s.	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
SPIŠ-VIEW-TRADING, spol. s r.o.	metóda konsolidácie kapitálu	pridružená ÚJ

Pri metóde úplnej konsolidácie sa aktíva/pasíva a náklady/výnosy preberajú do súčtových výkazov v plnej výške.

Pri metóde konsolidácie kapitálu sa eliminujú podiely materskej účtovnej jednotky (ÚJ) v dcérskej ÚJ.

4. Po zvolení metódy a prispôbení štruktúry individuálnych účtovných závierok dcérskych ÚJ sa pristúpilo k agregácii. Agregácia bola vykonaná v účtovnom programe Korwin, ktorý umožňoval import všetkých individuálnych účtovných závierok.
5. Po vypracovaní agregovanej súvahy a výkazu ziskov a strát sa zidentifikovali transakcie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Následne sa v programe Korwin zaúčtovali účtovné prípady:
- konsolidácie nákladov a výnosov
 - konsolidácie pohľadávok a záväzkov
 - konsolidácie kapitálu
6. Prvá konsolidácia kapitálu sa vykonala k 1. 1. 2009, goodwill pri prvej konsolidácii nevznikol.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Vlastné imanie

Prehľad o konsolidačných úpravách vlastného imania v roku 2015

Názov položky	Stav k 31.12.2016 agregované údaje	Zvýšenie konsol. úprava	Zníženie konsol. úprava	Stav k 31.12.2016 po konsolidácii
Zákonný rezervný fond /421/	136 429,80	0	136 429,80	0
Ostatné fondy /427/	0	0	0	0
Nevysporiadaný výsledok hospodár. minulých rokov /428/	108 263 262,99	186 220,67	600 610,76	107 848 872,90

Fondy v obchodných spoločnostiach sa pretransformovali pred agregáciou na účet 428. Zákonný rezervný fond v príspevkových organizáciách sa v rámci konsolidačných úprav previedol na účet 428. Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku je v tabuľke č. 12, ktorá tvorí súčasť textovej časti poznámok.

2. Rezervy

Účtovné jednotky tvorili v roku 2016 krátkodobé zákonné rezervy za podnikateľskú činnosť a ostatné rezervy na nevyfakturované dodávky a služby, na náklady spojené s auditom účtovnej závierky, na súdne spory a na pestovateľskú činnosť.

Prehľad o stave rezerv účtovných jednotiek konsolidovaného celku je v tabuľke 13, 14, ktoré tvoria súčasť textovej časti poznámok.

3. Dlhodobý majetok a finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého a finančného majetku – neobežného majetku je v tabuľke č. 2, ktorá je súčasťou textovej časti poznámok. Hodnota dlhodobého a finančného majetku (neobežný majetok) pred konsolidáciou bola 131 786 906,42 Eur, konsolidačnými úpravami (v sume 550 819,89 Eur) sa netto hodnota znížila na 131 236 086,53 Eur. Konsolidáciou sa eliminoval vklad mesta v obchodných spoločnostiach.

4. Zásoby

Názov	Stav k 31. 12. 2015	Stav k 31. 12. 2016
Materiál	417 070,27	420 755,15
Nedokončená výroba a polotovary	128 566,77	145 603,90
Výrobky	68 509,89	37 001,15
Zvieratá	26 725,00	28 598,05
Tovar	5 676,64	5 320,34
C e l k o m :	646 548,57	637 278,59

Účtovné jednotky v rámci konsolidovaného celku netvorili opravné položky k zásobám.

5. Transfery

Rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, ktorých zriaďovateľom je mesto, boli poskytnuté transfery na prevádzku a kapitálové výdavky vo výške 8 959 967,12 Eur. Transfer na financovanie bežných výdavkov predstavoval čiastku 8 203 686,64 Eur. Kapitálový transfer na krytie odpisov majetku činil 756 280,48 Eur. Konsolidačnými úpravami sa eliminovala čiastka 8 959 967,12 Eur.

6. Pohľadávky a záväzky

Prehľady o pohľadávkach a záväzkoch za ÚJ konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľke č. 9, 15. V rámci konsolidovaného celku tvorili dlhodobé pohľadávky po konsolidačných úpravách čiastku 9 394,50 Eur, krátkodobé 1 734 783,60 Eur. Dlhodobé záväzky po konsolidácii boli vo výške 317 242,97 Eur, krátkodobé 2 838 661,84 Eur. K pohľadávkam boli tvorené opravné položky.

7. Finančné účty

Názov	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Pokladnica	13 321,23	5 839,95
Ceniny	10 531,65	13 727,66

Bankové účty	5 329 796,29	5 421 420,15
Účty v bankách s viazanosťou > ako 1 rok	1 595,63	101 301,42
Majetkové cenné papiere na obchodovanie	0,00	0,00
Dlh. cenné papiere do 1 r. držané do splatnosti	105 393,20	105 300,00
C e l k o m :	5 460 638,00	5 647 589,18

Stav finančných účtov sa oproti roku 2015 zvýšil o necelých 187 tis. Eur, zvýšenie sa týkalo finančných prostriedkov na bankových účtoch.

8. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Účtovné jednotky si v rámci konsolidovaného celku neposkytli žiadne návratné finančné výpomoci. Tieto neboli poskytnuté v roku 2016 ani ostatným subjektom verejnej správy, podnikateľským subjektom a ostatným organizáciám.

9. Vydané dlhopisy

Účtovné jednotky v konsolidovanom celku nevydali dlhopisy.

10. Bankové úvery a prijaté finančné výpomoci

V tabuľke č. 16, ktorá je súčasťou poznámok je uvedený prehľad bankových úverov. Prehľad stavu úverov v konsolidovanom celku k 31. 12. 2016 spolu s úrokovými sadzbami je v nasledujúcej tabuľke.

Číslo úverovej zmluvy	Dátum uzatvorenia zmluvy	Účel	Úver splatný dňa	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016	Úroková sadzba	Popis zabezpečenia	Účtovná jednotka
18/046/09	21.10.2009	Invest. akcie	25.09.2016	671 059,17	304 819,17	0,00	1,19	Bez ručenia	mesto
18/083/10	20.12.2010	Most Matušková	25.11.2020	1 038 822,00	863 142,00	688 201,77	1,19	Bez ručenia	mesto
18/060/10	08.09.2010	Europrojekty	25.08.2021	1 175 742,68	999 342,68	823 870,34	1,25	Bez ručenia	mesto
18/026/13	20.11.2013	Rekonštrukcia miestnych komunikácií	25.08.2023	283 500,00	250 500,00	217 729,11	1,173	Bez ručenia	mesto
746/2013/UZ	27.09.2013	Rekonštrukcia MŠ, zníž.energet.nár.	25.08.2021	591 859,97	401 662,17	301 702,17	2,95	Blanko zmenka	mesto
505/2014/UZ	25.06.2014	Rekonštrukcia námestia, MK, pozem.	25.05.2024	1 120 252,95	993 052,95	865 852,95	1,15	Blanko zmenka	mesto
S p o l u úvery mesto:				4 881 236,77	3 812 518,97	2 897 356,34	x	x	x
18/27/13	12.11.2013	Úverová linka, dodávky plynu	22.01.2015	100 000,00	0,00	0,00	2,45	Blanko zmenka	Emkobel
18/003/13	08.03.2013	Úver na vysielaciu techniku TV Reduta	25.03.2015	567,6	0,00	0,00	3,41	Vista zmenka	BIC
S p o l u úvery konsolidovaný celok:				4 981 804,37	3 812 518,97	2 897 356,34			
810/2357/2000	23.03.2001	ŠFRB/Panoráma	23.03.2031	241 693,52	232 374,59	222 660,10	4,4		mesto
S p o l u úvery a fin. výpomoc za konsolidovaný celok:				5 223 497,89	4 044 893,56	3 120 016,44	x	x	x

V roku 2016 oproti roku 2015 klesol dlh v rámci konsolidovaného celku o viac ako 924 tis. Eur. V priebehu roka 2016 bola materskou účtovnou jednotkou splatená istina úverov vo výške 927 tis. Eur. Úver čerpaný v roku 2009 na investičné akcie bol v mesiaci september splatený.

Krátkodobé úvery so splatnosťou do 1 roka predstavujú k 31. 12. 2016 čiastku 614 136,54 Eur, dlhodobé úvery 2 283 219,80 Eur. Návratná finančná výpomoc zo ŠFRB so splatnosťou do 1 roka je vo výške 10 184,84 Eur, so splatnosťou nad jeden rok 212 475,26 Eur.

Na preklopenie časového nesúladu medzi úhradami preddavkov za plyn a úhradami od odberateľov prijala a. s. Embobel v roku 2016 úver vo forme úverovej linky vo výške 2 086 455 Eur, ktorý bol v tomto roku aj splatený, k 31. 12. 2016 nevykazuje spoločnosť žiadny nesplatený úver.

11.Časové rozlíšenie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku časovo rozlišovali príjmy a výdavky a to na účte 385 Príjmy budúcich období a účte 383 Výdavky budúcich období, Náklady budúcich období účet 381 a účet 384 Výnosy budúcich období. Rozpis časového rozlíšenia je uvedený v tabuľkách č. 10, 11 (na strane aktív), č. 17 a 18 (na strane pasív), ktoré sú súčasťou poznámok.

Čl. IV

Informácie o konsolidovaných nákladoch a výnosoch

Náklady na služby, na prevádzkovú činnosť a finančné náklady sú uvedené v tabuľke č. 19, 20, 21, ktoré sú prílohou textovej časti. Ostatné výnosy sú uvedené v tabuľke č. 22. Rozpis konsolidačných úprav nákladov a výnosov podľa jednotlivých ÚJ konsolidovaného celku je v zostave programu Korwin s názvom „Konsolidačné úpravy výkazu Kons uj Úč ROPO OV 2-01“.

Konsolidácia nákladov za rok 2016.

Účet	Názov účtu	Agregovaný stav nákladov 31. 12. 2016		Konsolidačné úpravy (-)		Stav po konsolidácii k 31. 12. 2016	
		hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.
	Náklady						
50x	Spotrebované nákupy	3 664 923,54	4 204 447,64	643 990,43	24 229,43	3 020 933,11	4 180 218,21
51x	Služby	4 839 024,42	2 337 230,41	184 776,58	635 135,96	4 654 247,84	1 702 094,45
52x	Osobné náklady	16 172 770,65	2 111 617,40	2 008,59	0,00	16 170 762,06	2 111 617,40
53x	Dane a poplatky	102 018,25	30 032,92	34 136,13	5 382,58	67 882,12	24 650,34
54x	Ostat. náklady na prev. činnosť	897 728,90	58 426,15	132,00	0,00	897 596,90	58 426,15
55x	Odpisy, rezervy, opravné položky	2 545 151,99	346 176,40	0,00	0,00	2 545 151,99	346 176,40
56x	Finančné náklady	146 628,24	9 266,73	0,00	0,00	146 628,24	9 266,73
57x	Ostatné mimoriadne náklady	415,00	0,00	0,00	0,00	415,00	0,00
58x	Náklady na transfery a z odvodu	11 750 803,25	51 010,73	10 431 939,30	12 848,57	1 318 863,95	38 162,16
59x	Splatná a dodatočná daň z príjmov	2 397,24	82 782,44	0,00	0,00	2 397,24	82 782,44
	S p o l u :	40 121 861,48	9 230 990,82	11 296 983,03	677 596,54	28 824 878,45	8 553 394,28

Rekapitulácia nákladov za rok 2016 za konsolidovaný celok.

Náklady	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
Agregovaný výkaz	40 121 861,48	9 230 990,82	49 352 852,30
Konsolidovaný výkaz	28 824 878,45	8 553 394,28	37 378 272,73
Rozdiel	11 296 983,03	677 596,54	11 974 579,57

Rekapitulácia výnosov za rok 2016 za konsolidovaný celok

Výnosy	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
Agregovaný výkaz	40 903 923,17	9 422 512,95	50 326 436,12
Konsolidovaný výkaz	29 728 981,73	8 622 874,82	38 351 856,55
Rozdiel	11 174 941,44	799 638,13	11 974 579,57

Rozdiel predstavuje konsolidačné úpravy nákladov a výnosov za hlavnú a podnikateľskú činnosť.

Konsolidácia výnosov v roku 2016.

Účet	Názov účtu	Agregovaný stav výnosov 31. 12. 2016		Konsolidačné úpravy (-)		Stav po konsolidácii k 31. 12. 2016	
		hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.
	Tržby a výnosy						
60x	Tržby za vlastné výkony a tovar	2 761 885,54	8 803 374,04	61 388,43	784 929,48	2 700 497,11	8 018 444,56
61x	Zmena stavu zásob	-826,95	-14 471,61	0,00	0,00	-826,95	-14 471,61
62x	Aktivácia	0,00	28 110,66	0,00	0,00	0,00	28 110,66
63x	Výnosy daňové a z poplatkov	15 509 686,90	0,00	42 994,25	0,00	15 466 692,65	0,00
64x	Ostatné výnosy z prev. činnosti	2 722 382,85	307 881,77	633 417,93	5 061,61	2 088 964,92	302 820,16
65x	Zúčtov. rezerv a oprav. položiek	181 020,13	286 180,60	0,00	0,00	181 020,13	286 180,60
66x	Finančné výnosy	43 193,95	1 790,45	0,00	0,00	43 193,95	1 790,45
69x	Výnosy z kapitál. a bežných transferov	19 686 580,75	9 647,04	10 437 140,83	9 647,04	9 249 439,92	0,00
	S p o l u :	40 903 923,17	9 422 512,95	11 174 941,44	799 638,13	29 728 981,73	8 622 874,82

Prehľad výsledkov hospodárenia za konsolidovaný celok

Výsledok hospodárenia	Stav k 31. 12. 2013	Stav k 31. 12. 2014	Stav k 31. 12. 2015	Stav k 31. 12. 2016
Agregovaný výkaz	-1 809 290,14	2 848 647,03	533 717,22	973 583,82
Konsolidovaný výkaz	-1 909 290,14	2 872 718,09	533 717,22	973 583,82
Rozdiel	100 000,00	24 071,06	0,00	0,00

Náklady za konsolidovaný celok po vykonaní konsolidačných úprav boli k 31.12.2016 vo výške 37 378 272,73 Eur. Výnosy vo výške 38 351 856,55 Eur. Agregovaný výsledok hospodárenia sa po konsolidácii nezmenil, k 31. 12. 2016 činil 973 583,82 Eur, z toho z hlavnej činnosti 904 103,28 Eur a z podnikateľskej činnosti 69 480,54 Eur.

V Spišskej Novej Vsi, dňa 18. 5. 2017

Spracovala: Ing. Iveta Topoliová, vedúca finančného oddelenia