

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

Obchodné meno: CHEMES, a.s. Humenné
Sídlo: Chemlonská 1
066 33 Humenné
IČO: 31 695 426

Spoločnosť CHEMES, a.s. Humenné bola založená 19. augusta 1994 a do obchodného registra vedeného Okresným súdom Prešov bola zapísaná 31. augusta 1994 do oddielu Sa, vložka č. 178/P.

1. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri

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

- výroba tepla, elektrickej energie, tlakového vzduchu, dusíka, chladiacich a technologických vôd a ich predaj
- závodné stravovanie a bufet
- vedenie účtovníctva
- prenájom nebytových priestorov

2. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	217	218
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	217	224
počet vedúcich zamestnancov	3	3

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

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.1

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti CHEMES, a.s. Humenné k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2015 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 12. decembra 2016. Strata za rok 2015 vo výške 220 561,31 Eur bola zúčtovaná ako neuhradená strata minulých rokov.

Táto účtovná závierka bola odsúhlasená na zverejnenie predstavenstvom. V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2016.

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 bola zaslaná do registra účtovných závierok 19.12.2016, správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2015 bola uložená do registra účtovných závierok 28.10. 2016 a výročná správa bola uložená 28.12.2016

Valné zhromaždenie 12. decembra 2016 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

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

Štatutárny orgán:

Predstavenstvo

Predseda: Ing. Vladimír Skoupil
Podpredseda: Ing. František Chvostaľ
Ing. Marek Matias

Člen: Ing. Peter Babjak

Dozorný orgán:

Dozorná rada

Člen: Ing. Peter Tóth (od 15. januára 2015)
Člen: Ing. Richard Gavaľa
Člen: Ing. Martin Vinčúr

C. INFORMÁCIE O ŠTRUKTÚRE AKCIONÁROV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

1. Štruktúra akcionárov ku dňu zostavenia účtovnej závierky:

Akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v
	absolútne	v %		
CHEMOL s.r.o.	16 769 426	100,00%	100,00%	
Spolu	16 769 426	100,00%	100,00%	0,00%

2. Štruktúra akcionárov do dňa jej zmeny v priebehu účtovného obdobia

V priebehu účtovného obdobia 2016 nedošlo k zmene v štruktúre akcionárov.

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

1. Konsolidované účtovné závierky podnikov, pre ktoré je spoločnosť dcérskym podnikom

a) Podnik, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov

Obchodné meno: CHEMOL s.r.o.
Sídlo: Mierová 62
Humenné 066 01

Miesto uloženia : Register účtovných závierok

b) Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií podľa §22 ods. 10 zákona o účtovníctve. Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek je uvedené nižšie:

Humenská energetická spoločnosť s.r.o. Chemlonská 1, 066 33 Humenné
Novalko s.r.o., Chemlonská 1, 066 01 Humenné
ŠK Chemes s.r.o., Chemlonská 1, 066 01 Humenné

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov. Funkčnou menou pre vykazovanie je EURO.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

K 31. decembru 2016 Spoločnosť vykázala stratu vo výške 1 365 tisíc EUR. Súčasne k tomuto dňu krátkodobé záväzky prevyšujú krátkodobý majetok Spoločnosti o 1 920 tisíc EUR.

Spoločnosť obdržala od jediného akcionára vyhlásenie o jeho finančnej podpore Spoločnosti v blízkej budúcnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania k 31. decembru 2016 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva a nie zákonná.

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- určenie doby použitia pri dlhodobom majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (tvorba opravných položiek),
- odhad rezerv,
- zistenie a vykázanie podmienených záväzkov a majetku.
-

3. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien okrem položiek, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie).

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov.

Oproti roku 2015 nastali v platnej účtovnej legislatíve tieto zmeny:

Zavedenie časového prvku pri vyrubovaní pokút

Od 2016 platí, že ak správca dane vyrubí daň alebo rozdiel dane na základe výsledkov daňovej kontroly, uloží pokutu vypočítanú ročnou sadzbou 10% (berúc do úvahy súčasnú výšku sadzieb ECB) dorubenej sumy dane za každý deň odo dňa pôvodnej splatnosti dane. T.j. čím neskôr bude dodatočná daň vyrubená, tým vyššia bude pokuta.

Nový spôsob určenia pokuty pri podaní dodatočného daňového priznania

V prípade podaného dodatočného daňového priznania, ktorým si daňovník prizná vyššiu daň, sa výška pokuty bude počítat nižšou sadzbou, a to vo výške 3%p.a. pri podaní dodatočného daňového priznania do doručenia oznámenia o začatí daňovej kontroly a 7%p.a. pri podaní dodatočného daňového priznania do 15 dní po doručení uvedeného oznámenia.

Oslobodenie príjmu FO pri predaji CP od dane

Od 1.1.2016 je od dane oslobodený aj príjem FO z predaja CP obchodovaných na regulovanom trhu, ak doba medzi ich nadobudnutím a predajom presiahne 1 rok (za podmienky, že neboli zahrnuté v obchodnom majetku). Oslobodenie od dane od 1.1.2016 pokrýva aj príjmy z predaja cenných papierov, opcií a príjmy z derivátových operácií plynúce z dlhodobého investičného sporenia vrátane príjmu vyplateného po uplynutí 15 rokov od začiatku dlhodobého investičného sporenia. Podmienkou je, aby cenné papiere neboli zahrnuté do obchodného majetku daňovníka.

Prenos daňovej povinnosti pri dodaní stavebných prác

S účinnosťou od 1.1.2016 sa zaviedol prenos daňovej povinnosti pri poskytovaní stavebných prác z platiteľa – poskytovateľa stavebných prác na platiteľa – príjemcu stavebných prác. Prenos daňovej povinnosti sa bude týkať dodania stavebných prác, ale aj dodania stavby alebo časti stavby na základe zmluvy o dielo alebo obdobnej zmluvy patriacich do sekcie F štatistickej klasifikácie produktov podľa činností v zmysle Nariadenia Komisie (EÚ) č.1209/2014 a taktiež sa bude vzťahovať na dodania tovaru, ktoré sú dodané dodávateľom spolu s montážou alebo inštaláciou, ak táto montáž alebo inštalácia patrí do spomínanej sekcie F klasifikácie produktov.

Rozšírenie prenosu daňovej povinnosti pri dodávkach tovaru zahraničnou osobou

Od 1.1.2016 sa prenos daňovej povinnosti uplatňuje na všetky dodania tovarov v tuzemsku Zdaniteľnou osobou, ktorá nie je usadená na území SR, s výnimkou zásielkového predaja. Pre zahraničných dodávateľov môže mať táto zmena (v závislosti od dodaní, ktoré uskutočňujú) vplyv na systém odpočtu slovenskej DPH na vstupe (odpočet prostredníctvom daňového priznania verzus odpočet v rámci systému vrátenia dane).

Zmeny pri tzv. dobrovoľnej registrácii

Za účelom podpory začínajúcich podnikateľov sa s účinnosťou od 1.1.2016 vypúšťa povinnosť zložiť zábezpeku na DPH z dôvodu, že žiadateľ o registráciu pre DPH je zdaniteľnou osobou, ktorá sa zatiaľ len pripravuje na podnikanie.

4. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov s výnimkou úrokov z úverov, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla do času uvedenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku do užívania účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady), nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením dlhodobého majetku vlastnou činnosťou (výrobná

réžia), ako aj nepriame náklady správneho charakteru, pokiaľ vytvorenie majetku má dlhodobý charakter (presahuje obdobie jedného roka). Pokiaľ by boli vlastné náklady nehmotného majetku vyššie ako by bola reprodukčná obstarávacia cena, použije sa na ocenenie nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou reprodukčná obstarávacia cena.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe 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.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

b) Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby obstarané zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou. Úbytok zásob sa oceňuje váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

1.1.55

Zásoby vlastnej výroby sa oceňujú na úrovni vlastných nákladov. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa zásoby hodnotia, či nenastalo zníženie ich hodnoty. Zníženie sa zistí porovnaním účtovnej hodnoty s čistou realizačnou hodnotou, čo je predpokladaná predajná cena (znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané predajné náklady). Ak je čistá realizačná hodnota nižšia ako účtovná hodnota zásob, zaúčtuje sa tvorba opravnej položky do nákladov (505) vo výkaze ziskov a strát. Na tom istom účte sa premietne ich zúčtovanie v prípade, že pominuli dôvody na zníženie hodnoty.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky (tvorbou opravnej položky).

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

e) Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

f) Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

g) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Bankové kontokorentné účty, ktoré sú splatné na požiadanie a ktoré majú kreditný zostatok sa vykazujú v záväzkoch.

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

i) Zníženie hodnoty majetku a 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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod E.4.n Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

Rezerva na emisie

Rezerva na vypustené emisie do ovzdušia sa tvorí vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevufakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

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) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

m) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných 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.

n) Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane a z odloženej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 22 % daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Spoločnosť účtuje o odloženej dani v súlade s postupmi účtovania, t. j. používa súvahový princíp pri vyčíslení dočasných rozdielov, ktoré vznikajú medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a záväzkov. Odložená daň sa počíta vo výške sadzby, ktorá sa očakáva pre obdobie, v ktorom sa bude majetok realizovať, alebo v ktorom sa záväzok usporiada. Pri tých súvahových položkách, ktoré sa účtujú do vlastného imania a vzniká pri nich dočasný rozdiel, sa odložená daň účtuje do vlastného imania. V ostatných prípadoch sa účtuje do výkazu ziskov a strát. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, len ak je pravdepodobné, že bude vykázaný základ dane, oproti ktorému sa pohľadávka bude môcť uplatniť. Ak nie je predpoklad, že bude možné pohľadávku realizovať, neúčtuje sa o nej. Platná sadzba dane z príjmov v roku 2016 je 22% a sadzba vypočítanej odloženej dane je 21%.

o) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) 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 kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

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

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

p) Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvzťažne s účtom výnosov budúcich období a oceňujú sa reprodukčnou obstarávacou cenou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Ako referenčnú burzu na stanovenie reprodukčnej obstarávacej ceny Spoločnosť používa Európsku energetickú burzu.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa vytvára rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou. Tvorba rezervy sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť pričom zároveň sa zúčtuje časové rozlíšenie výnosov budúcich období ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót.

q) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

r) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenájatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenájatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenájatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

s) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

V deň odovzdania majetku nájomcovi sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje pohľadávka z nájmu na účet 374 – Pohľadávky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné výnosy so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu výnosov. Vyraďenie prenajatého majetku z účtovníctva prenajímateľa sa účtuje na ťarchu príslušného účtu nákladov so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné výnosy, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné výnosy sa účtujú na ťarchu účtu 662 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

t) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

u) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

v) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu:

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

w) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty, sú znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, alebo podľa podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

x) Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

y) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, Opraví túto chybu na účtoch 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 – 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.

5. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Účtovná jednotka odpisuje dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Dlhodobý majetok je odpisovaný podľa odpisového plánu. K 1.1.2011 účtovná jednotka vykonala zmenu v dovtedy realizovanej odpisovej politike tak, že u všetkých novoobstaraných položiek dlhodobého hmotného majetku sa doba odpisovania a odpisové sadzby určujú podľa metodiky odpisovania upravenej v zákone o daniach z príjmov.

Pri zostavovaní odpisového plánu na rok 2014 bolo vedením účtovnej jednotky rozhodnuté, v dôsledku nedostatočného kapacitného využívania majetku spojeného zároveň s poklesom realizácie výkonov u odberateľov energií pôsobiacich v Priemyselnom parku Chemes, upraviť - odpisovú sadzbu účtovných odpisov na 1% zo vstupnej ceny u všetkého odpisovaného majetku s výnimkou majetku zaradeného na strediskách zabezpečujúcich výrobu tepla a distribúciu elektrickej energie. Takéto % odpisu bolo ponechané aj v roku 2016. Spôsob odpisovania je zapracovaný v internej smernici spoločnosti.

Výnimky sa dotýkali nasledujúcich výrobných stredísk:

str. 14421 – Výroba tepla

<i>Trieda / zaradenia do majetku</i>	<i>odpisová skupina</i>	<i>ročná odpisová sadzba uct v %</i>
021.10 – Stavby s príslušenstvom	4	3,40 - 5,00
021.20 – Stavby	4	5,00
021.20 – Stavby	3	2,00 – 5,00
022.30 – Energetické a hnacie stroje	3	8,33
022.40 – Pracovné stroje a zariadenia	2	18,30
022.50 – Prístroje a zvláštne tech.zar.	2	16,66
022.50 – Prístroje a zvláštne tech.zar.	1	25,00 – 28,60

str. 144215 – Výroba tepla – Ekologizácia zdroja tepla

<i>Trieda / zaradenia do majetku</i>	<i>odpisová skupina</i>	<i>ročná odpisová sadzba uct v %</i>
022.30 – Energetické a hnacie stroje	2	16,67
022.40 – Pracovné stroje a zariadenia	2	16,67
022.60 – Dopravné prostriedky	2	16,66
022.30 – Energetické a hnacie stroje	3	8,33
021.10 – Stavby s príslušenstvom	4	5,00
021.20 – Stavby	4	5,00

str. 14431 – Palivové hospodárstvo

<i>Trieda zaradenia do majetku</i>	<i>odpisová skupina</i>	<i>ročná odpisová sadzba uct v %</i>
022.50 – Prístroje a zvláštne tech.zar.	1	18,30
021.10 – Stavby s príslušenstvom	4	2,00; 3,40; 5,00; 5,10
021.20 – Stavby	4	2,00; 3,40; 5,10; 10,00

str. 14720 – Transformácia elektrickej energie

<i>Trieda / zaradenia do majetku</i>	<i>odpisová skupina</i>	<i>ročná odpisová sadzba uct v %</i>
013 – Software	1	28,60
022.50 – Prístroje a zvláštne tech.zar.	1	28,60
022.30 – Energetické a hnacie stroje	2	16,67; 18,30
022.30 – Energetické a hnacie stroje	3	5,70; 8,33; 8,70; 16,67
021.20 – Stavby	3	2,00; 5,10
021.10 – Stavby s príslušenstvom	4	2,00

Pôvodné percento odpisovania bolo uplatnené aj v prípade vybraných majetkových položiek zaradených do užívania v roku 2013 a evidovaných na stredisku 14441 a 14453.

Išlo o položky evidované pod inv. č. 949841,949842, 949843, 949844, 949845,949847,949848

Zatriedenie DM do odpisových skupín určuje výrobný úsek pri zaradení majetku do používania. Pri položkách hardwaru platí zásada, že tento druh majetku bude vždy považovaný za dlhodobý hmotný majetok bez ohľadu na jeho obstarávaciu cenu.

Pri majetku nespĺňajúcom kritéria limitu vstupnej ceny (< 1700 EUR pri DHM a < 2400 EUR pri DNM) zaradenie do odpisových skupín a určenie životnosti určia zodpovední pracovníci VÚ – odbor obstarávania majetku.

Účtovný odpis sa uplatňuje už v mesiaci zaradenia majetku do používania, pri vyradení majetku z používania sa účtovný odpis v mesiaci vyradenia neuplatňuje. Odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Technické zhodnotenie dlhodobého majetku

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku 1 700 EUR v úhrne za účtovné obdobie. Technické zhodnotenie je súčasťou vstupnej ceny, resp. zostatkovej ceny. Technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700 EUR sa účtuje:

- ako zvýšenie vstupnej alebo zostatkovej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28. februára 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1 700 EUR, sa považuje za dlhodobý hmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

Hodnotenie zníženia hodnoty – opravné položky

Zostatkové hodnoty majetku spoločnosti sa každý rok ku dňu zostavenia účtovnej závierky preverujú, či nedochádza k zníženiu ich hodnoty v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov. Ak existujú náznaky, že k takému zníženiu dochádza, odhadne sa predpokladaná suma budúcich ekonomických úžitkov, ktorá bude plynúť z používania majetku v budúcnosti. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty ako tvorba opravnej položky do výkazu ziskov a strát. Ak sa dá zistiť predpokladaná predajná cena majetku (znížená o náklady predaja) a táto je vyššia ako odhadnutá predpokladaná suma, ktorá bude plynúť z používania majetku, použije sa táto vyššia suma na porovnanie so zostatkovou hodnotou majetku.

Pri určení hodnoty z používania majetku sa odhadnuté budúce ekonomické úžitky peňažné diskontujú na súčasnú hodnotu s použitím úrokovej sadzby pred daňou, ktorá odráža zhodnotenie súčasnej trhovej hodnoty peňazí a riziká špecifické vo vzťahu k danému majetku. Použitá úroková sadzba pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich tokov peňažných prostriedkov pri stanovení hodnoty z používania je tá, ktorá je primeraná z hľadiska spoločnosti v ekonomickom prostredí Slovenska. Ak dôjde k zmenám v odhadoch, ktoré sa použili na určenie sumy budúcich ekonomických úžitkov, opravná položka sa zvýši/zníži do novej výšky na ťarchu alebo v prospech účtu výkazu ziskov a strát (nákladový účet 553).

V roku 2016 spoločnosť CHEMES, a.s. HUMENNÉ ponechala výšku opravnej položky k DHM – stavby – Bystrá na tej istej úrovni ako v roku 2015, t.j. 539 919,60 EUR.

6. Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku

V roku 2010 spoločnosť získala nenávratný finančný príspevok vo výške 50 % z oprávnených výdavkov na projekt Zvýšenie energetickej efektívnosti výroby a dodávky energetických médií v priemyselnom parku Chemes – časť Prístrešok paliva vo výške 277 000 EUR.

V roku 2011 spoločnosť získala dotáciu zo ŠR vo výške 217 252 EUR, ktorá predstavuje 50 % oprávnených nákladov projektu: Zvýšenie energetickej efektívnosti transformácie elektrickej energie 6,3 kV/22 kV, č. stavby 123/403/14. Investičné náklady vyššie uvedenej investície boli uhradené realizátorovi stavby spoločnosti Idosprojekt, spol. s r.o. na základe faktúry č. 11003 zo dňa 27.1.2011 vo výške 434 504 EUR bez DPH. Zhotoviteľ diela Idosprojekt, spol. s r.o. odovzdal do užívania zrealizované dielo – Výmena prenosového transformátora T2 za transformátor o výkone 15 MVA .

V roku 2012 spoločnosť získala dotáciu zo štrukturálnych fondov vo výške 1 446 817,10 EUR, ktorá predstavuje 50 % z uznaných oprávnených nákladov projektu: „Úprava kotla K8 na zvýšenie maximálneho podielu biomasy, zvýšenia účinnosti optimalizáciu úrovne riadenia, zvýšenia efektívnosti pri výrobe energetických médií aplikáciou regulácie zmenou otáčok – meniče frekvencie“. Investičné náklady vyššie uvedenej investície boli uhradené realizátorovi stavby spoločnosti Idosprojekt, spol. s r.o. Humenné. Táto dotácia bola pripísaná na účet spoločnosti vo 2/2013.

V roku 2016 nebola spoločnosti poskytnutá dotácia na obstaranie dlhodobého majetku.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1.005.726	0	0	8.601	62.484	0	1.076.811
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	158.609	0	0	0	0	0	158.609
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	847.117	0	0	8.601	62.484	0	918.202
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	899.626	0	0	8.601	0	0	908.227
Prírastky	0	23.734	0	0	0	0	0	23.734
Úbytky	0	158.609	0	0	0	0	0	158.609
Stav na konci účtovného obdobia	0	764.751	0	0	8.601	0	0	773.352
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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	106.100	0	0	0	62.484	0	168.584
Stav na konci účtovného obdobia	0	82.366	0	0	0	62.484	0	144.850

V roku 2016 bol vyradený softvér v hodnote 158 609,- EUR.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	991.824	0	0	8.601	0	0	1.000.425
Prírastky	0	13.902	0	0	0	0	0	13.902
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1.005.726	0	0	8.601	0	0	1.014.327
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	878.441	0	0	8.601	0	0	887.042
Prírastky	0	21.185	0	0	0	0	0	21.185
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	899.626	0	0	8.601	0	0	908.227
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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	113.383	0	0	0	0	0	113.383
Stav na konci účtovného obdobia	0	106.100	0	0	0	0	0	106.100

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutelné veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1.167.966	14.814.442	57.156.528	0	0	59.652	760.008	0	73.958.596
Prírastky	0	0	194.062	0	0	36.000	1.151.002	496.931	1.877.995
Úbytky	0	0	236.081	0	0	4.889	230.062	391.172	862.204
Presuny	0	0	0	0	0	0	-914.763		-914.763
Stav na konci účtovného obdobia	1.167.966	14.814.442	57.114.509	0	0	90.763	766.185	105.759	74.059.624
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	8.776.722	47.437.768	0	0	1.289	0	0	56.215.779
Prírastky	0	220.688	1.560.664	0	0	0	0	0	1.781.352
Úbytky	0	0	236.080	0	0	0	0	0	236.080
Stav na konci účtovného obdobia	0	8.997.410	48.762.352	0	0	1.289	0	0	57.761.051
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	539.920	0	0	0	0	760.008	0	1.299.928
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	539.920	0	0	0	0	760.008	0	1.299.928
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1.167.966	5.497.800	9.718.760	0	0	58.363	0	0	16.442.889
Stav na konci účtovného obdobia	1.167.966	5.277.112	8.352.157	0	0	89.474	6.177	105.759	14.998.645

V roku 2016 významným prírastkom v samostatných hnutelných veciach bol automobil, spalínový ventilátor K8 a HD zariadenie.

Úbytok samostatných hnutelných vecí predstavoval vyradenie v dôsledku fyzickej likvidácie a vyradenie samostatných hnutelných vecí so vstupnou cenou vo výške 183 696,21 EUR z dôvodu predaja.

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnuteľné veci a súbory hnut. veci	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1.345.669	17.078.480	58.381.607	0	0	59.652	759.848	0	77.625.256
Prírastky	0	1.272	29.978	0	0	0	131.410	0	162.660
Úbytky	177.703	2.265.310	1.255.057	0	0	0	131.250	0	3.829.320
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	1.167.966	14.814.442	57.156.528	0	0	59.652	760.008	0	73.958.596
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	10.157.172	47.004.440	0	0	1.289	0	0	57.162.901
Prírastky	0	884.861	1.688.385	0	0	0	0	0	2.573.246
Úbytky	0	2.265.311	1.255.057	0	0	0	0	0	3.520.368
Stav na konci účtovného obdobia	0	8.776.722	47.437.768	0	0	1.289	0	0	56.215.779
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	119.807	0	0	0	0	0	0	119.807
Prírastky	0	420.113	0	0	0	0	760.008	0	1.180.121
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	539.920	0	0	0	0	760.008	0	1.299.928
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1.345.669	6.801.501	11.377.167	0	0	58.363	759.848	0	20.342.548
Stav na konci účtovného obdobia	1.167.966	5.497.800	9.718.760	0	0	58.363	0	0	16.442.889

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Spoločnosť má poistený dlhodobý hmotný majetok pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou udalosťou. Poistná hodnota poisteného majetku predstavuje sumu 88 563 300,43 EUR. Celkové náklady ročného poistenia dlhodobého hmotného majetku predstavujú sumu 30 606 EUR.

Okrem toho má spoločnosť poistené: hnuteľný majetok, peniaze a ceniny v trezore, prerušenie prevádzky - ročné poistné 7 063 EUR, dopravné prostriedky formou povinného zmluvného poistenia – ročné poistné 903EUR, poistenie zo zodpovednosti za škodu - ročné poistné 10 392 EUR, poistenie strojov a elektroniky práv. a podnikajúcich fyzických osôb – ročné poistné 48 704 EUR. Závazky z poistení sú platené v stanovených lehotách.

c) Obmedzené práva pri nakladaní s dlhodobým majetkom, zmluvy o zabezpečovacom prevode práva

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Spoločnosť v roku 2016 nemala založený DHM a DNM.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spol. s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddávky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	522.669	0	14.802		9.128		0	0	546.599
Prírastky	0		1		0		0	0	1
Úbytky	0	0	0		0		0	0	0
Presuny	0	0	0			0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	522.669	0	14.803	0	9.128	0	0	0	546.598
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	502.192	0	14.802	0	0	0	0	0	516.994
Prírastky	0	0	1	0	0	0	0	0	1
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	502.192	0	14.803	0	0	0	0	0	516.993
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	20.477	0	0	0	9.128	0	0	0	29.605
Stav na konci účtovného obdobia	20.477	0	0	0	9.128	0	0	0	29.605

Spoločnosť vlastní CP spoločnosti Chemapol. a.s. v počte 400 ks.

Trhová hodnota cenných papierov je nižšia ako stav v účtovníctve o 1 EUR, preto bola na túto hodnotu zrealizovaná opravná položka.

Ostatný dlhodobý finančný majetok predstavuje vklad do komoditnej burzy vo výške 9 128 EUR, ktorý zostal v roku 2016 nezmenený.

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spol. s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddávky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	522.669	0	14.422		10.788		0	0	547.879
Prírastky	0	0	380		0		0	0	380
Úbytky	0	0	0		1.660		0	0	1.660
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	522.669	0	14.802	0	9.128	0	0	0	546.599
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	14.422	0	0	0	0	0	14.422
Prírastky	502.192	0	380	0	0	0	0	0	502.572
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	502.192	0	14.802	0	0	0	0	0	516.994
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	522.669	0	0	0	10.788	0	0	0	533.457
Stav na konci účtovného obdobia	20.477	0	0	0	9.128	0	0	0	29.605

b) Cenné papiere a podiely v iných účtovných jednotkách

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	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
Dcérske účtovné jednotky					
NOVALKO, s.r.o.	88,71%	88,71%	-12.823	-1.412	13.839
Humenská energetická spoločnosť, s.r.o.	67,00%	67,00%	63.152	13.675	502.191
ŠK Chemes, s.r.o.	100,00%	100,00%			6.639
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
					0
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
					0
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
					0
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	x	522.668

V ŠK Chemes nie je známy výsledok hospodárenia ani hodnota vlastného imania z dôvodu prechodu na hospodársky rok.

c) Obmedzené práva pri nakladaní s dlhodobým finančným majetkom

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

V roku 2016 nebolo zriadené záložné právo na dlhodobý finančný majetok.

3. Zásoby

a) Opravné položky k zásobám

Spoločnosť v roku 2016 nevytvorila opravné položky k zásobám.

b) Poistenie zásob

Spoločnosť má poistené zásoby pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou udalosťou. Poistná hodnota poisteného majetku predstavuje sumu 488 500 EUR. Celkové náklady ročného poistenia zásob predstavujú sumu 165 EUR. Spoločnosť v roku 2016 nemá záložné právo na zásoby.

4. Pohľadávky

a) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	3.372.761	1.063.907	0	0	4.436.668
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. Celku					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					0
Iné pohľadávky					0
Pohľadávky spolu	3.372.761	1.063.907	0	0	4.436.668

V zmysle schváleného reštrukturalizačného plánu spoločnosti Nexis Fibers a.s. v reštrukturalizácii bola v roku 2016 vytvorená opravná položka na pohľadávky.

b) Veková štruktúra pohľadávok

Brutto hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	793 288		793 288
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	793 288		793 288
Krátkodobé pohľadávky			
Ost. pohľadávky z obchodného styku	1 937 040	6 501 025	8 438 065
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účt.jednotkám / Novalko /	53		53
Pohľadávky z obch. styku voči prep.účt.jed. / HES/	1 282 385	70 000	1 352 385
Pohl'.voči spoločným členom a združeniam	0		0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným a spriazneným účt.jednotkám	2 000		2 000
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	267 271	0	267 271
Iné pohľadávky	465 231	0	465 231
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 953 980	6 571 025	10 525 005

Pohľadávky z obchodného styku podľa zostatkovej doby splatnosti

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti menej ako 1 rok	3.579.536	4.197.139
Pohľadávky po lehote splatnosti 1-5 rokov	451.153	1.140.479
Pohľadávky po lehote splatnosti nad 5 rokov	2.540.336	3.331.933
Pohľadávky v lehote splatnosti	3.953.980	873.289
Krátkodobé pohľadávky spolu	10.525.005	9.542.840
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	793.288	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	793.288	0

Spoločnosť eviduje pohľadávky za odber energií zaťažené záložným právom vo výške 829 154,- EUR

5. Finančné účty

a) Peniaze a bankové účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Spoločnosť má bankový účet vo VUB, a.s. vo výške 246 954 EUR, ktorý je účelovo viazaný na úhradu nákladov spojených s uvedením miesta - skládky odpadu do pôvodného stavu. Použitie ostatných peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2016 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené. Žiaden ďalší bankový účet nie je viazaný.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	28.097	38.259
Bežné bankové účty	362.218	851.637
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	50.000	0
Spolu	440.315	889.896

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie			
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Majetkové CP na obchodovanie	0	0	0	0
Dlhové CP na obchodovanie	0	0	0	0
Emisné kvóty	358.346	390.870	483.842	265.374
Dlhové CP so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné CP	0	0	0	0
Obstarávané krátkodobého finančného majetku	0	0	0	0
Krátkodobý finančný majetok spolu	358.346	390.870	483.842	265.374

Spoločnosť zúčtovala bezodplatne pridelené emisné kvóty CO₂ za rok 2016 v objeme 41 674 ton podľa ceny EUA 5,06 EUR/t v čase pripísania 9.2.2016 čo predstavuje čiastku 210 870,44 EUR .V súlade s platnými postupmi účtovania boli zaúčtované v rámci krátkodobého finančného majetku na ťarchu účet 254 Emisné kvóty so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 - Výnosy budúcich období v ocenení reálnou hodnotou ku dňu pridelenia (reprodukčná hodnota). Reálna hodnota bola stanovená podľa cien na Európskej energetickej burze.

Vo februári 2016 spoločnosť kúpila emisné kvóty ERU od spoločnosti MOF HOLDING, a.s. v čiastke 180 000 EUR / 20 000t / 9 EUR/t /.

Na povinnosť odovzdania emisných kvót v súvislosti s vypúšťaním emisií do ovzdušia bola ku dňu účtovnej závierky vytvorená rezerva v sume 363 924,24 EUR / 6 056 ton / 9,- EUR /t / , 41 674 ton / 5,06 EUR /t / a 15 115 ton /6,52 EUR/t/.

Úbytok predstavuje splnenie si povinnosti odovzdania CO₂ za rok 2015 vo výške 483 842,14 EUR / 49 136 ton /7,06EUR/t / , 1 729 ton /6,62EUR/t / a 13 944 ton /9 EUR/t.

Konečný zostatok účtu emisných kvót za rok 2016 je 41 674 ton v ocenení 5,-06 EUR/t a 6 056 ton v ocenení 9,- EUR čo predstavuje sumu 265 374 EUR.

c) Obmedzené práva pri nakladaní s krátkodobým finančným majetkom

Krátkodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	63 007

Viazanosť prostriedkov vo výške 63 007 EUR - finančná rezerva skládka odpadu Janov Dol.

Účtovný zostatok k 31.12.2016 je 246 958,57 EUR a disponibilný zostatok k 31.12.2016 je 183 951,67EUR.

6. Časové rozlíšenie aktív

Ide o nasledujúce položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	49.657	50.904
predplatné časopisov	262	0
licencie k programom, doména	15.503	15.605
poistenie majetku a osôb, PZP	33.459	33.665
ostatné NBO	433	1.633
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé:	0	0

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

a) Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je vo výške 16 769 426 EUR a predstavuje 4 ks kmeňových listinných akcií na meno s menovitou hodnotou 4 145 191 EUR za kus a 1 kus kmeňovej listinnej akcie na meno s menovitou hodnotou 188 662 EUR za kus. Základné imanie je splatené v plnom rozsahu. Podiel jednotlivých spoločníkov (akcionárov) na základom imaní je uvedený v časti C.

Výpočet zisku na akciu za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Zisk (stata)	-1.336.687	-220.562
Počet akcií	5	5
Zisk na akciu 4ks	0	
Zisk na akciu 1ks	0	

Nominálna hodnota 4ks akcií=16 580 764 EUR / 1ks= 4 145 191 EUR (98,87%)

Nominálna hodnota 1ks akcie =188 662 EUR (1,13%)

b) Prehľad o pohybe vlastného imania

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

c) Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2015 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 12. decembra 2016. Strata za rok 2015 vo výške 220 561,31 Eur bola zúčtovaná ako neuhradená strata minulých rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie roku 2016 vo výške -1 336 687,50 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

-preúčtovať ako neuhradená strata minulých .rokov

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk (strata)	-220.561
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
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
Neuhradená strata r.2015	220.561
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	220.561

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	205.457	0	0	205.457
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	0	205.457	0	0	205.457
Rezerva na znečistenie životného prostredia	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	801.115	973.124	594.627	206.488	486.562
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	67.185	111.738	67.185	0	111.738
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	204.436	0	0	204.436	0
Rezerva na emisné kvóty	483.842	363.924	483.842	0	363.924
Zákonné rezervy kr.spolu	755.463	475.662	551.027	204.436	475.662
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	21.800	10.900	21.800	0	10.900
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na súdne spory a pokuty	0	0	0	0	0
Rezerva na reklamácie	1.026	0	0	1.026	0
Ostatné kr.rezervy spolu	22.826	486.562	21.800	1.026	10.900
Nevyfakturované dodávky	5.946	0	5.946	0	0

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na znečistenie životného prostredia	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	643.766	573.104	438.581	0	778.289
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	51.776	67.185	51.776	0	67.185
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	204.159	277	0	0	204.436
Rezerva na emisné kvóty	367.859	483.842	367.859	0	483.842
Zákonné rezervy kr.spolu	623.794	551.304	419.635	0	755.463
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	13.000	21.800	13.000	0	21.800
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na súdne spory	0	0	0	0	0
Rezerva na reklamácie	1.026	0	0	0	1.026
Ostatné kr.rezervy spolu	14.026	21.800	13.000	0	22.826
Nevyfakturované dodávky	5.946	0	5.946	0	0

Rezervy zákonné

Na sanáciu skládky tuhého komunálneho odpadu

Zákonná rezerva sa zaúčtuje do výšky celkových nákladov na environmentálne záväzky súvisiace s likvidáciou skládky odpadu, rekultiváciou a uvedením lokality do pôvodného stavu v zmysle zákonných požiadaviek.

Na úhradu týchto nákladov má spoločnosť viazaný účet vo VÚB. Skládka odpadov Janov Dol má platné integrované povolenie od 8.novembra 2013 až do jej naplnenia. V roku 2016 spoločnosť skládala odpad v množstve 5 446,12 ton.

V zmysle §22 Zákona č.223/2001 o odpadoch účelovú rezervu na viazanom účte je možné použiť len na uzatvorenie, rekultiváciu a monitoring skládky a to len na základe potvrdenia OU ŽP Humenné.

Účelovú rezervu sme navýšili o 1 021 EUR.

Nevyčerpané dovolenky

Rezerva sa zaúčtuje vo výške nevyčerpaných dní nároku pracovníkov a ocení sa priemernou mzdou. Súčasne je tvorená rezerva na súvisiace sociálne poistenie.

Na vypustené emisie do ovzdušia

Rezerva na vypustené emisie do ovzdušia vo výške 363 924,24 EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia počas účtovného obdobia a hodnoty emisných kvót, ktoré si spoločnosť určila na odovzdanie podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami. Skutočná produkcia a odovzdanie CO₂ za rok 2016 je 62 845 ton.

Zostatok kvót na účte k 31.12.2016 je 47 730 ton CO₂ (41 674ton/5,06 EUR (cena za ktorú boli pripísané) a 6 056 ton/9,-EUR / t CO₂

Ostatné rezervy

Na overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy

V roku 2016 bola vytvorená rezerva na overenie a zverejnenie účtovnej závierky vo výške 10 900,- EUR.

Rezerva na reklamácie

Spoločnosť prevzala pri zlúčení s dcérskou spoločnosťou STROJÁRNE CHEMES, s.r.o. rezervu na reklamácie vo výške 1 026 EUR. V roku 2016 bola zrušená.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

3. Závazky

a) Veková štruktúra záväzkov

Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Závazky spolu
Dlhodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	0	0	0
Dlhodobé nevyfakturované dodávky	0	0	0
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci kons. Celku	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	4.849	0	4.849
Odložený daňový záväzok	503.318	0	503.318
Dlhodobé záväzky spolu	508.167	0	508.167
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	4.577.520	2.633.681	7.211.201
Nevyfakturované dodávky	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci kons. Celku	0	0	0
Závazky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	156.526	0	156.526
Sociálne poistenie	102.221	0	102.221
Daňové záväzky a dotácie	339.332	0	339.332
Iné záväzky	3.796		3.796
Krátkodobé záväzky spolu	5.179.395	2.633.681	7.813.076

b) Závazky z obchodného styku podľa zostatkovej doby splatnosti

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záv. z obch. styku po lehote splatnosti menej ako 1 rok	2.623.207	0
Záv. z obch. styku po lehote splatnosti 1-5 rokov	9.852	671.452
Záv. z obch. styku po lehote splatnosti nad 5 rokov	622	7.476
Záv. z obch. styku v lehote splatnosti	5.179.395	7.869.404
Krátkodobé záväzky spolu	7.813.076	8.548.332
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	508.167	526.716
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	508.167	526.716

Splatnosť obchodných záväzkov je 30-60 dní.

c) Odložený daňový záväzok / pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:	4.854.648	4.104.669
odpočítateľné	922.936	462.335
zdaniteľné	3.931.712	3.642.364
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	612.021	785.929
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	22
Odložená daňová pohľadávka	322.341	274.618
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	825.659	801.320
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad	-23.377	101.446
Zaúčtovaná do vlastného imania		

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia je znázornená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	21	8.287
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	14.552	13.223
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorná sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	14.552	13.223
Čerpanie sociálneho fondu	9.724	21.489
Konečný zostatok sociálneho fondu	4.849	21

Povinný prídely do sociálneho fondu bol tvorený vo výške 0,6 %.

Základom na určenie ročného prídely do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok 2016 vo výške 2 425 355,72 EUR . Sociálny fond sa čerpá v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde. Na stravovanie zamestnancov boli použité prostriedky vo výške 8 878,- EUR.

5. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery					
Dlhodobý komerčný úver OTP	EUR		31.12.2020	498.379	0
OTP investičný	EUR		31.12.2021	600.000	0
OTP splátkový	EUR		31.12.2021	995.961	1.082.549
Spolu				2.094.340	1.082.549
Krátkodobé bankové úvery					
OTP splátkový	EUR		31.12.2017	166.250	0
OTP splátkový	EUR		31.12.2017	248.952	216.480
OTP kontokor.	EUR		31.08.2017	883.901	794.431
Sberbank kontokorentný	EUR		01.05.2016	0	692.992
OTP investičný	EUR		31.12.2017	150.000	1.250.000
Spolu				1.449.103	2.953.903

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1.449.103	1.942.992
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	2.094.340	794.431
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	1.299.029
Spolu	3.543.443	4.036.452

Dlhodobé úvery v OTP Banke sú splácané v štvrtročných splátkach. Sú zabezpečené rovnakým majetkom tak ako aj kontokorentný úver t.j. nehnuteľným, hnutel'ným majetkom a pohľadávkami za odber energií a poskytovanie služieb.

Na vybrané pohľadávky za odber energií a poskytovanie služieb je k 31.12.2016 vo výške 829 154 EUR je v prospech bánk zriadené záložné právo k poskytnutým úverom spoločnosti Chemes, a.s..

6. Pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé pôžičky					
Krátkodobé pôžičky					
Závazok voči HES	EUR		29.12.2015	0	1.365
Krátkodobé finančné výpomoci					
ČSOB FACTORING	EUR			0	0

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	1.365
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	0	1.365

7. Časové rozlíšenie pasív

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé:	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	1.409.696	1.869.184
dotácia na EPS	14.050	16.208
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -ŠR	143.536	228.415
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -EU	334.911	532.963
Výn.bud.obd. z dot. na Projekt P2-prístrešok-prekrytie skládky paliva	180.119	194.246
Výn. bud.obd.z dot. na Projekt P2 - transformátor	66.383	93.539
Výn.bud.obd.z dot.na zvýš.efektívnosti výroby	670.697	803.813
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	470.696	481.981
Výnosy bud.období - bezodp.nadob.	2	2
Výn.bud.obd.z dot.na EPS	2.158	2.158
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -ŠR	84.879	84.879
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -EU	198.052	198.052
Výn.bud.obd. z dot. na Projekt P2-prístrešok-prekrytie skládky paliva	14.127	14.127
Výn. bud.obd.z dot. na Projekt P2 - transformátor	27.156	27.156
Výn.bud.obd.z dot.na zvýš.efektívnosti výroby	144.322	155.527
Výn.bud.obd. - emisné kvoty	0	0
Výn.bud.obd. - prenájom	0	80

Rozpustenie dotácií zo štátneho rozpočtu a EU na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na hospodársku činnosť je vykázané v rámci ostatných výnosov z hospodárskej činnosti.

K dotáciám pozri bod E.6.

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Spoločnosť realizovala svoje výrobky len v rámci Slovenskej republiky.

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

Oblasť obdoby	Výrobky		Služby		Tovar		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko	20.840.687	20.670.787	1.604.459	1.777.952	1.001.965	134.514	23.447.111	22.583.253
							0	0
Spolu	20.840.687	20.670.787	1.604.459	1.777.952	1.001.965	134.514	23.447.111	22.583.253

Teplo	9 580 649,-€
EE	7 411 496,-€
Tlakový vzduch	2 325 190,-€
Chlad	740 722,-€
Ostatné energie	782 630,-€
Spolu	20 670 787,-€

Štruktúra výrobkov podľa komodít : teplo, elektrická energia, tlakový vzduch, chlad, dusík, technologické vody ,pitná voda a nevratný kondenzát

Komoditná štruktúra služieb : prenájom budov a nebytových priestorov, civilná ochrana, požiarna ochrana, archívna služba, technické služby, služby generelu, služby VT, ekonomické činnosti, stravovacie služby.

Tržby za tovar predstavujú tržby z predaja tovaru v ZJ a bufete v hotovosti a na faktúru.

Hlavnými odberateľmi výrobkov, tovarov a služieb sú spoločnosti sídliace v areáli priemyselného parku Chemes.

2. Aktivácia , výnosy z hospodárskej činnosti a finančné výnosy

Prehľad o vývoji výnosov podľa nižšie uvedených skupín:

Významné položky pri aktivácii, z toho:	41.103	41.557
ostatná aktivácia - služby ZJ	41.103	41.557
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	12.757.744	18.492.139
náhrady škôd plat.poisťovňou,zamestnancami	4.817	13.514
výnosy z predaja DHM do 996 €	13	18
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	21.178	21.885
Pokuty a penále	61.951	49.864
dotácie na hospodársku činnosť	0	0
ost.výnosy z dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	470.694	481.899
emisné kvóty	210.870	354.540
výnosy z odpísaných,postúpených pohľadávok	11.988.221	17.570.419
Výnosy z finančnej činnosti spolu:	8.244	6.845
Kurzové zisky, z toho	24	466
kurzové zisky nerealizované-ku dňuku ktorému sa zostavuje účt.závierka	3	2
kurzové zisky realizované	21	464
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	8.220	6.379
tržby z predaja cenných papierov a podielov	0	0
výnosové úroky	22	22
prijaté úroky z pôžičiek	8.198	6.357
ost.finančné výnosy	0	0

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti tvoria výnosy z prijatej dotácie na obstaranie dlhodobého majetku na EPS, výnosy z dotácie ekologizácia zdroja tepla zo ŠR a EU, výnosy z dotácie na projekt P2 – prístrešok paliva a transformátor. Výnosy sa účtujú v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku.

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti – emisné kvóty predstavujú zúčtovanie bezodplatne pridelených emisných kvót.

Nerealizované kurzové zisky sú súčasťou základu dane.

3. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržba za vlastné výrobky	20.840.686	20.670.787
Tržba z predaj služieb	1.604.459	1.777.952
Tržba za tovar	136.417	134.514
Výnosy zo zákazky	0	0
Čistý obrat celkom	22.581.562	22.583.253

Podľa §2 ods.15 zákona o účtovníctve sa do čistého obratu zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. (sú predmetom podnikania)

Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb.

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	24.089	35.345
iné uist'ovacie auditorské služby	0	0
súvisiace auditorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neauditorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>4.185.807</i>	<i>4.263.897</i>
náklady na reklamu	4.250	115.000
náklady na syst.slужby-výr.energ.	23.808	19.782
nájomné a služby s ním spojené	1.574.651	1.565.350
právne služby a poradenstvo	108.929	200.930
stočné	692.283	519.268
cestovné,nákl.spojené so SC	333.338	358.112
opravy a udržiavanie	171.004	221.237
reprezentačné náklady	572.438	464.733
prepravné,spoje,VT,kom.slужby,zneškodnenie škvary,metrol.sl.	101.857	113.089
ostatné náklady na poskytnuté služby	603.249	686.396
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	12.538.109	18.205.964
poistenie majetku	128.829	117.066
emisné kvóty	363.924	480.208
členský príspevok ZCHFPSR a ost.združeniam	600	2.800
ost. náklady na hosp.činnosť /pokuty,manka a škodydary,,neupl.DPH,,./	56.533	34.511
odpis pohľadávky	11.988.222	17.571.379
Finančné náklady, z toho:	219.652	308.815
Kurzové straty, z toho:	436	2.366
kurzové straty realizované	430	2.218
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	6	148
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	219.216	306.449
predané emisné kvóty	0	0
predané cenné papiere a podiely	0	0
úroky bankové,z pôžičiek,z fact.	162.209	211.421
ostatné finančné náklady	57.007	95.028
tvorba OP k fin.majetku	0	0

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykazanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-1.357.180	x	x	1.137	x	x
z toho teoretická daň 21 %	x	-298.580	22,00 %	x	250	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	1.758.788	386.933		1.441.935	317.226	27900,26 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-620.664	-136.546		-503.523	-110.775	-9742,74 %
Umorenie daňovej straty	0	0		-392.965	-86.452	-7603,52 %
Spolu	-219.056	0		546.584	120.248	10576,00 %
Splatná daň z príjmov	x	2.880	0,00 %	x	120.249	0,00 %
Daň vybraná zrážkou		4			4	
Odložená daň z príjmov	x	-23.377	0,00 %	x	101.446	0,00 %
Celková daň z príjmov	x	-20.493	0,00 %	x	221.699	0,00 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2016 EUR	2015 EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období 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
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 22 % (v roku 2015: 22 %).

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Informácie o podmienenom majetku

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

2. Informácie o podmienených záväzkoch

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	
	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	0	3.564.596
Iné podmienené záväzky	0	0
Spolu		3.564.596

Druh podmieneného záväzku	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	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	0	4.302.092
Iné podmienené záväzky	0	0
Spolu	0	4.302.092

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- Spoločnosť Chemes, a.s. ručí za bankový úver, ktorý banka poskytla spoločnosti Priemyselný Park Chemes, s.r.o. vo výške 3 564 596 EUR. Úver je splatný v roku 2021 .

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť má uzatvorenú nájomnú zmluvu o nájme nebytových priestorov a pozemkov so spoločnosťou Priemyselný Park Chemes, s.r.o. . Výška ročného nájmu nebytových priestorov a pozemkov predstavuje výšku 468 584 EUR bez DPH.

Touto zmluvou prenajímateľ dáva súhlas nájomcovi tieto nebytové priestory a pozemky ďalej prenajímať tretím osobám .

Výška ostatného nájmu od Priemyselného Parku Chemes, s.r.o. predstavuje čiastku 464 226 EUR bez DPH.

L. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období 2016 boli vyplácané odmeny uvedené v tabuľke M.

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2016 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2015: žiadne).

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, členovia štatutárnych orgánov a ich blízke osoby, vedúci zamestnanci (kľúčový manažment, sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti).

Obchodné transakcie medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje predstavenstvo.

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami.

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Kľúčový manažment a členovia štatutárnych orgánov	02	1.854	143.604
	03	0	0

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2016 bol 3 a v roku 2015 bol 3.

Dcérska účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HES prijatá pôž., úrok	08	0	2.276
Priemyselný park, s.r.o.	02	221.819	253.707
HES poskyt. pôž., úrok	08	60.060	120.000
Priemyselný park, s.r.o.	03	933.534	961.300
Priemyselný park, s.r.o.	02	0	931.349
Novalko s.r.o.	02	53	0
ostatné spr.osoby	08	346.554	251.000
ŠK Chemes	03	0	113.250
Iné spriaznené osoby, Althan, Mof xx, MP Cessi, Vihorlat, Ptava,	02	1.177.354	281.688
Iné spriaznené osoby, Althan, Mof Holding, Mof Real, MPCessi, Ptava, - zásoby 112,132,042,254	03	2.223.146	1.488.843
Humenská energetická spoločnosť	03	3.195	0
Humenská energetická spoločnosť	02	7.181.605	7.182.515

(kód obchodu: 01-kúpa; 02-predaj VF; 03-poskytnutie služby DF; 04-obchodné zastúpenie; 05-licencia; 06-transfer; 07-know-how; 08-úver, pôžička posk.; 09-výpomoc; 10-záruka; 11-iný obchod)

Spoločnosť nemala v roku 2016 transakcie s materskou spoločnosťou CHEMOL s.r.o.

Konečný stav pohľadávok a záväzkov z uvedených transakcií so spriaznenými osobami a prepojenými osobami je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Prepojené a spriaznené účtovné jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky spriaznené osoby - Althan, Mof Holding, Mof Invest, Mof Invest cz, Mof Real, MP Cessi, ŠK Chemes, Hes, PP Chemes, Vihorlat Press, Althan Trade, Novalko	4.236.519	4.307.229
Spolu aktíva	4.236.519	4.307.229
Záväzky spriaznené osoby - Althan, Mofxxx, MP Cessi, ŠK Chemes, PP	163.945	251.832
Spolu pasíva	163.945	251.832

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

Po 31. decembri 2016 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré spoločnosť v účtovnej závierke k 31. decembru 2016 zohľadnila.

Dňa 17. mája 2017 okresný súd Prešov rozhodol o ukončení reštrukturalizácie spoločnosti Nexis Fibers a.s. a potvrdil reštrukturalizačný plán. Na základe tohto rozhodnutia Spoločnosť vytvorila 50% opravnú položku k pohľadávkam spoločnosti Nexis Fibers a.s. k 31. decembru 2016.

O. PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Ostatné kapitálové fondy a oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín sa v priebehu účtovného obdobia roku 2016 nezmenili.

V roku 2016 spoločnosť netvorila prídel do rezervného fondu vo výške .

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	16.769.426	0	0	0	16.769.426
Základné imanie	16.769.426	0		0	16.769.426
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0		0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Kapitálové fondy	171.958	0	0	0	171.958
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	184.780	0	0	0	184.780
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	(12.822)	0	0	0	(12.822)
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Fondy zo zisku	635.128	0	0	0	635.128
Zákonný rezervný fond	635.128		0	0	635.128
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy		0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	5.994.826	(220.562)	0	(726.454)	(6.941.842)
Nerozdelený zisk minulých rokov	2.709.474		0	0	2.709.474
Neuhradená strata minulých rokov	-8.704.300	(220.562)		(726.454)	-9.651.316
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	(220.562)	(1.336.687)		220.562	-1.336.687
Vlastné imanie spolu	23.350.776	(1.557.249)	0	(505.892)	9.297.983
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Oprava chýb minulých rokov vo výške 726 454,70 EUR sa týka rokov , ktoré neauditovala spoločnosť KPMG Slovensko s.r.o. Bratislava

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	16.769.426	0	0	0	16.769.426
Základné imanie	16.769.426	0	0	0	16.769.426
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
Kapitálové fondy	171.958	0	0	0	171.958
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	184.780	0	0	0	184.780
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	(12.822)	0	0	0	(12.822)
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Fondy zo zisku	634.937	0	0	191	635.128
Zákonný rezervný fond	634.937	0	0	191	635.128
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy		0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	(4.314.235)	0	1.682.311	1.720	(5.994.826)
Nerozdelený zisk minulých rokov	4.390.065	0	1.682.311	1.720	2.709.474
Neuhradená strata minulých rokov	-8.704.300	0	0	0	-8.704.300
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	1.911	(220.562)		-1.911	(220.562)
Vlastné imanie spolu	13.263.997	(220.562)	1.682.311	0	11.361.124
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					