

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť HTMAS a.s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená a do obchodného registra zapísaná 10. Januára 2006 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro., vložka 11173/S).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba a predaj elektriny s celkovým inštalovaným výkonom do 5 MW,
- dodávka plynu, distribúcia plynu
- dodávka elektriny, distribúcia elektriny
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- poskytovanie verejnej telefónnej služby, prenosu dát, prístupu do siete internet, VOIP
- vedenie účtovníctva
- montáž určených meradiel v rozsahu - jednofázové a viacfázové striedavé statické elektromery s elektronickým meracím systémom - striedavé statické elektromery alebo dynamické (indukčné) elektromery s elektronickým prídavným zariadením na meranie nadspotreby, meranie maxima a viactarifné elektromery - meracie transformátory prúdu a napätia používané v spojení s elektromermi
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2016	2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	11,5	11,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,		
z toho:	11	10
počet vedúcich zamestnancov	2	2

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti 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.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2015 schválilo valné zhromaždenie spoločnosti 04. augusta 2016

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 21. novembra 2016 schválilo spoločnosť **TATRA-AUDIT s.r.o.**, audítorská spoločnosť, licencia SKAU č. 60, ako audítora na overenie účtovnej závierky za rok 2016.

8. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Spoločnosť má 100% podiel v dcérskej spoločnosti HTEnergy s.r.o. so sídlom Matušková 48, Vlkanová 97631. Spoločnosť podľa §22 ods.10 zákona č 431/2002 Z.z. o účtovníctve nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku. Rovnako podľa §22 ods.10 zákona č 431/2002 Z.z. o účtovníctve nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku materská spoločnosť HMC Invest a.s. so sídlom Matušková 48, Vlkanová 976 31

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločníci	HMC Invest a.s., Matušková 48, 976 31 Vlkanová Reimer Tietjen, Vor der Horst 4, 254 85 Hemdingen, Nemecká spolková republika
Konateľ	Ing. Maroš Hudoba

Konateľovi neboli v roku 2016 ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia. Tiež mu neboli poskytnuté finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

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

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

V účtovnom období 2016 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. berú sa základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Zostavenie finančných výkazov vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavujú finančné výkazy ako aj na vykazovanú výšku nákladov a výnosov počas roka. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

SPÔSOB OCEŇOVANIA JEDNOTLIVÝCH ZLOŽIEK MAJETKU A ZÁVÄZKOV

(a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania okrem prvotného softvérového vybavenia.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

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

Druh majetku		Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania
Dlhodobý hmotný majetok	Budovy a stavby	20-40	lineárna
	Fotovoltaická elektrárň	12-15	lineárna
	Elektromery a plynomery	6	lineárna
	Dopravné prostriedky	6	lineárna
	Ostatné stroje, prístroje a zariadenia	6 až 15	lineárna
Dlhodobý nehmotný majetok	software	5	lineárna

(b) 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 prenájomu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

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 zníženými o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájomu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

(c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

(d) Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

(e) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

(f) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa 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.

(g) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(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) 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.

(j) 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.

(k) Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

(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) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež 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.

D. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLJÚ A DOPŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Majetok

Spoločnosť počas roku 2016 ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o goodwillu alebo zápornom goodwillu, o derivátoch alebo vlastných akciách.

2. Dlhodobé záväzky

Dlhodobé záväzky (okrem sociálneho fondu a odloženej dane)	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	585 075	583 786
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	497 889	762 335
Dlhodobé záväzky spolu	1 082 964	1 346 121

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov sú záväzky z odplaty za postúpenú pohľadávku (497.889,45 EUR).

Prehľad o záväzkoch z finančného leasingu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	136 318	585 075	0	144 205	580 747	140 546
Finančný náklad	22 948	40 814	0	28 070	61 959	1 803
Spolu	159 267	625 889	0	172 275	642 706	142 349

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku

Položka dočasných rozdielov	k 31.12.2015		Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	k 31.12.2016	
	rozdiel	daň 22%		rozdiel	daň 21%
Dlhodobý hmotný majetok	-889 368	-195 661	61 872	-1 226 349	-257 533
Časové rozlíšenie výnosov	49 082	10 798	-11 403	105 721	22 201
Rezervy	2 000	440	20	2 000	420
Závazky	104 566	23 005	-3 252	125 032	26 257
odložený daňový záväzok (-) / odložená daňová pohľadávka (+)	-733 720	-161 418	47 237	-993 596	-208 655

3. Závazky zabezpečené záložným právom

Záložným právom sú zabezpečené záväzky z úverových zmlúv voči banke.

Štruktúra zabezpečených 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
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery					
účelový bankový úver	EUR	euribor 1-mes.+3,19%	24.9.2021	1 454 171	1 804 007
účelový bankový úver	EUR	euribor 1-mes.+2,7%	25.2.2021	673 632	756 960
účelový bankový úver	EUR	euribor 1-mes.+2,5%	26.5.2025	138 043	156 607
účelový bankový úver	EUR	euribor 1-mes.+2,15%	26.5.2025	326 037	0
SPOLU				2 591 883	2 717 574
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorentný úver	EUR	dňový+2,0%		97 454	195 878
dlhodobý účelový bankový úver časť splatná do 1 roka	EUR	euribor 1-mes.+3,19%	24.9.2021	349 836	325 617
dlhodobý účelový bankový úver časť splatná do 1 roka	EUR	euribor 1-mes.+2,7%	25.2.2021	83 328	83 328
dlhodobý účelový bankový úver časť splatná do 1 roka	EUR	euribor 1-mes.+2,5%	26.5.2025	18 564	18 564
dlhodobý účelový bankový úver časť splatná do 1 roka	EUR	euribor 1-mes.+2,15%	26.5.2025	123 963	0
SPOLU				673 145	623 387

Na zabezpečenie účelového investičného bankového úveru na výstavbu priemyselného parku vo výške 1.804.007 EUR, účelového investičného úveru na výstavbu administratívnej budovy vo výške 756.960 EUR, účelového investičného úveru na výstavbu administratívnej budovy vo výške 156.607 EUR, účelového úveru na výstavbu inžinierskych sietí vo výške 450.000 EUR a na zabezpečenie kontokorentného úveru bolo v prospech banky zriadené záložné právo na nehnuteľnosti v areáli priemyselného parku, na pohľadávky existujúce a budúce vzniknuté dodaním tovaru alebo poskytovaním služieb a na všetky súčasné aj budúce účty vedené bankou.

Úvery sú zabezpečené blankozmenkou spoločnosti avalovanou fyzickou osobou.

IČO			3	6	6	4	4	6	9	2
DIČ	2	0	2	2	1	0	6	6	0	3

1. Náklady a výnosy

Spoločnosť nevykazovala náklady alebo výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti alebo škody z dôvodu živelných pohrôm.

E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť nemá iné aktíva a nemá informácie o iných pasívach, ktoré nie sú vykázané vo finančných výkazoch zostavených k 31.12.2016.

Spoločnosť k 31.12.2016 neeviduje žiadny majetok ani záväzky na podsúvahových účtoch.

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

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