

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

Obchodné meno: CHEMES, a.s. Humenné
Sídlo: Lazaretská 24
811 08 Bratislava
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	219	217
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	225	217
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 2017 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 2017 do 31. decembra 2017.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2016 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 3. októbra 2017. Strata za rok 2016 vo výške 1 336 687,50 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 2017.

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 bola zaslaná do registra účtovných závierok 23.11.2017, správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2016 bola uložená do registra účtovných závierok 13.10. 2017 a výročná správa bola uložená 14.12.2017.

Valné zhromaždenie 3. októbra 2017 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

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

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 2017 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: Chemlonská 1
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 účtovej 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 2017 Spoločnosť vykázala stratu vo výške 296 tisíc EUR.

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 2017 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 2016 nastali v platnej účtovnej legislatíve tieto zmeny:

Paušálne výdavky pre živnostníkov, iných podnikateľov a samostatne zárobkovo činné osoby sa zvýšia. Percentuálna sadzba porastie zo 40% na 60%, zruší sa mesačný limit (420 EUR) a zavedie sa jednotný ročný limit 20 000 EUR. K paušálnym výdavkom bude možné pripočítat zaplatené odvody na sociálne a zdravotné poistenie.

Sadzba dane z príjmov pre právnické osoby klesne z 22% na 21%

Za rok 2017 a zdaňovacie obdobie končiace v roku 2018 sa daňové licencie budú platiť posledný raz.

Podiely na zisku (dividendy) vyplatené vybraným fyzickým osobám (napr. spoločníkom, konateľom) sa budú zdaňovať. Rozhodujúce je účtovné obdobie, za ktoré sa rozdeľovaný zisk dosiahol. Zdaňovať sa budú dividendy vyplatené zo zisku dosiahnutého za účtovné obdobie, ktoré začne 1.1.2017 a neskôr. Pri vyplatení dividend v SR sa použije sadzba dane 7%, pričom vyplatené dividendy sa zdania zrážkou.

Pri hnuťelnej veci a nehnuteľnosti vypožičanej na základe zmluvy o výpožičke nebude možné uplatniť daňové náklady na jej technické zhodnotenie, prevádzkovanie, opravy a udržiavanie, okrem nákladov na energie vynaložené v súvislosti s užívaním.

Rozšíri sa okruh osôb, ktoré sa považujú za závislé osoby, čím dôjde k zvýšeniu počtu subjektov, na ktoré sa bude vzťahovať transferové oceňovanie (musia mať vyhotovenú dokumentáciu k transferovému oceňovaniu). Závislé osoby budú napríklad aj firmy dvoch blízkych osôb – predovšetkým rodinných príslušníkov (napr. manželov, otca a syna). Personálne prepojené nebudú len podnikateľské subjekty, ale všetky právnické osoby, napríklad s.r.o. a nadácia, ak majú rovnakého štatutárneho zástupcu.

Daňové úrady budú ukladať pokuty v dvojnásobnej výške za dorubenie dane alebo rozdielu dane, ak sa preukáže úmysel kontrolovaného daňovníka prostredníctvom transferového oceňovania vyhýbať sa plateniu dane z príjmov.

Pri dodaní stavebných prác a tovaru s inštaláciou a montážou na území SR sa zvýši právna istota odberateľa aj dodávateľa, ktorí sú platiteľmi DPH. Ak dodávateľ stavebných prác alebo tovaru s inštaláciou a montážou vyhodnotí, že ide o činnosť patriacu do sekcie F, vyhotoví faktúru, v ktorej neuplatní k cene DPH a uvedie v nej formuláciu „prenesenie daňovej povinnosti.“

Zo zadržaných nadmerných odpočtov DPH budú daňové úrady vyplácať úroky, ak doba zadržania nadmerného odpočtu presiahne 6 mesiacov.

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 zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, 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.

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 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 ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv 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 nevyfakturované 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 21 % 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 2017 je 21% 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 vykazanou 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 vykazať 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 súvisiaci 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 príspevok 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 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 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 ťarchu 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. Vyradenie 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 ľarchu 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) Cudzia 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 pôsobiach 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 2017. 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 %</i>	<i>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, začne sa strata zo zníženia hodnoty ako tvorba opravné 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 2017 spoločnosť CHEMES, a.s. HUMENNÉ ponechala výšku opravné položky k DHM – stavby – Bystrá na tej istej úrovni ako v roku 2016, 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 2017 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	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	847.117	0	0	8.601	62.484	0	918.202
Prírastky	0	94.688	0	0	0	0	0	94.688
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	-62.484	0	-62.484
Stav na konci účtovného obdobia	0	941.805	0	0	8.601	0	0	950.406
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	764.751	0	0	8.601	0	0	773.352
Prírastky	0	20.005	0	0	0	0	0	20.005
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	784.756	0	0	8.601	0	0	793.357
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	82.366	0	0	0	62.484	0	144.850
Stav na konci účtovného obdobia	0	157.049	0	0	0	0	0	157.049

V roku 2017 bol nakúpený softvér v hodnote 94 688,-EUR.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktívované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
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
Oprávy								
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 preddávky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1.167.966	14.814.442	57.114.509	0	0	90.763	766.185	105.759	74.059.624
Prírastky	0	6.500	108.468	0	0	5.000	298.317	151.919	570.204
Úbytky	18.679	1.515.924	274.749	0	0	0	122.610	177.244	2.109.206
Presuny	0	0	0	0	0	0	0		0
Stav na konci účtovného obdobia	1.149.287	13.305.018	56.948.228	0	0	95.763	941.892	80.434	72.520.622
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	8.997.410	48.762.352	0	0	1.289	0	0	57.761.051
Prírastky	0	535.799	1.492.266	0	0	0	0	0	2.028.065
Úbytky	0	1.515.924	274.749	0	0	0	0	0	1.790.673
Stav na konci účtovného obdobia	0	8.017.285	49.979.869	0	0	1.289	0	0	57.998.443
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	5.277.112	8.352.157	0	0	89.474	6.177	105.759	14.998.645
Stav na konci účtovného obdobia	1.149.287	4.747.813	6.968.359	0	0	94.474	181.884	80.434	13.222.251

V roku 2017 významným prírastkom v samostatných hnutelných veciach bol reťazový podávač.

Úbytok samostatných hnutelných vecí predstavoval vyradenie z dôvodu predaja so vstupnou cenou vo výške 269 748,77 EUR.

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce 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	236.239	105.759	572.060
Úbytky	0	0	236.081	0	0	4.889	230.062	0	471.032
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	539.920
Prírastky	0	0	0	0	0	0	760.008	0	760.008
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

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 EUR. Celkové náklady ročného poistenia dlhodobého hmotného majetku predstavujú sumu 30 665 EUR.

Okrem toho má spoločnosť poistené: hnutelný majetok, peniaze a ceniny v trezore, prerušenie prevádzky - ročné poistné 7 063 EUR, dopravné prostriedky formou povinného zmluvného poistenia - ročné poistné 237 EUR, poistenie zo zodpovednosti za škodu - ročné poistné 10 231 EUR, poistenie strojov a elektroniky právnických a podnikajúcich fyzických osôb - ročné poistné 48 558 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	9 667
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	2.228.528
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Spoločnosť k 31.12. 2017 mala založený DHM v zostatkovej hodnote 2 228 528 EUR a DNM v zostatkovej hodnote 9 667 EUR.

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	14.803		9.128		0	0	546.600
Prírastky	0		862		0		0	0	862
Úbytky	0	0	0		0		0	0	0
Presuny	0	0	0			0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	522.669	0	15.665	0	9.128	0	0	0	547.462
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	502.192	0	14.803	0	0	0	0	0	516.995
Prírastky	0	0	862	0	0	0	0	0	862
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	502.192	0	15.665	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. OP bola v roku 2017 zreálnená.

Ostatný dlhodobý finančný majetok predstavuje vklad do komoditnej burzy vo výške 9 128 EUR ktorý, zostal v roku 2017 nezmenený.

b) Cenné papiere a podiely v iných účtovných jednotkách

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 preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	522.669	0	14.802		9.128		0	0	546.599
Prírastky	0	0	1		0		0	0	1
Úbytky	0	0	0		0		0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	522.669	0	14.803	0	9.128	0	0	0	546.600
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	516.995
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

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%	-15.010	-2.187	13.839
Humenská energetická spoločnosť, s.r.o.	67,00%	67,00%	99.422	36.270	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 hospodárky 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 2017 nebolo zriadené záložné právo na dlhodobý finančný majetok.

3. Zásoby

a) Opravné položky k zásobám

Spoločnosť v roku 2017 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 2017 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	4.436.668	126.034	0	0	4.562.702
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	4.436.668	126.034	0	0	4.562.702

V zmysle schváleného reštrukturalizačného plánu spoločnosti Nexis Fibers a.s. v reštrukturalizácii bola v roku 2016 vytvorená opravná položka na pohľadávky vo výške 50%.

V roku 2017 bola vytvorená OP na VSD.

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	896 314		896 314
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	765 100		765 100
Krátkodobé pohľadávky			
Ost. pohľadávky z obchodného styku	1 490 229	8 166 301	9 656 530
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účt.jednotkám / Novalko /			
Pohľadávky z obch. styku voči prep.účt.jed. / HES/	1 872 977	27 154	1 900 131
Pohl. voči spoločným členom a združeniam	0		0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným a spriazneným účt. jednotkám	3 287		3 287
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	271 542	0	271 542
Iné pohľadávky	601 672	0	601 672
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 239 707	8 193 455	12 433 162

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	1.510.317	3.579.536
Pohľadávky po lehote splatnosti 1-5 rokov	3.369.847	451.153
Pohľadávky po lehote splatnosti nad 5 rokov	3.286.137	2.540.336
Pohľadávky v lehote splatnosti	1.490.229	3.953.980
Krátkodobé pohľadávky z obch.styku spolu	9.656.530	10.525.005
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	896.314	793.288
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	896.314	793.288

Spoločnosť eviduje pohľadávky za odber energií zaťažené záložným právom vo výške 5 806 214,- 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 246 893 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 2017 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené. Žiaden ďalší bankový účet nie je viazaný.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	51.038	28.097
Bežné bankové účty	2.778.509	362.218
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	50.000
Spolu	2.829.547	440.315

b) Krátkodobý finančný majetok

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	265.374	181.544	343.670	103.248
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	265.374	181.544	343.670	103.248

Spoločnosť zúčtovala bezodplatne pridelené emisné kvóty CO₂ za rok 2017 v objeme 35 047 ton podľa ceny EUA 5,18 EUR/t v čase pripísania 22.2.2017 čo predstavuje čiastku 181 543,46 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.

Na povinnosť odovzdania emisných kvôt v súvislosti s vypúšťaním emisií do ovzdušia bola ku dňu účtovnej závierky vytvorená rezerva v sume 451 330,60 EUR / 19 932 ton / 5,18EUR / t / , 43 729 ton / 7,96 EUR /t / .

Úbytok predstavuje splnenie si povinnosti odovzdania CO₂ za rok 2016 vo výške 343 670,14 EUR / 41 674 ton /5,06EUR/t / , 6 056 ton /9 EUR/t / a 15 115ton /5,18 EUR/t.

Konečný zostatok účtu emisných kvôt za rok 2017 je 19 932 ton v ocenení 5,18 EUR/t čo predstavuje sumu 103 248EUR.

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 31.12.2017 je 246 892,55 EUR a disponibilný zostatok k 31.12.2017je 183 885,65 EUR.

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:	59.102	49.658
predplatené časopisov	227	262
licencie k programom, doména	21.893	15.503
poistenie majetku a osôb, PZP	32.079	33.459
ostatné NBO	4.903	433
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)	-295.720	-1.336.687
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 2016 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 03. októbra 2017. Strata za rok 2016 vo výške 1 336 687,50 Eur bola zúčtovaná ako neuhradená strata minulých rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie roku 2017 vo výške -295 720,01 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)	-1.336.688
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Pridel do zákonného rezervného fondu	0
Pridel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Pridel do sociálneho fondu	0
Pridel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Neuhradená strata r.2016	1.336.688
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	1.336.688

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:	205.457	2.671	0	0	208.128
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	205.457	2.671	0	0	208.128
Rezerva na znečistenie životného prostredia	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	497.462	1.053.584	497.462	0	526.792
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	111.738	62.161	111.738	0	62.161
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	0	0	0	0	0
Rezerva na emisné kvóty	363.924	451.331	363.924	0	451.331
Zákonné rezervy kr.spolu	475.662	513.492	475.662	0	513.492
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	10.900	13.300	10.900	0	13.300
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	0	0	0	0	0
Ostatné kr.rezervy spolu	10.900	526.792	10.900	0	13.300

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce 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 znečistenie životného prostredia	0	205.457	0	0	205.457
Krátkodobé rezervy, z toho:	778.289	486.562	572.827	205.462	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 súdne spory	0	0	0	0	0
Rezerva na reklamácie	1.026	0	0	1.026	0
Ostatné kr.rezervy spolu	22.826	10.900	21.800	1.026	10.900

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. Dátum ukončenia prevádzky skládky je 31.12.2020

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 2 670,94 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 451 331 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 2017 je 63 661 ton.

Zostatok kvót na účte k 31.12.2017 je 19 932 ton CO₂ (19 932 ton/5,18 EUR (cena za ktorú boli pripísané)).

Ostatné rezervy

Na overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy

V roku 2017 bola vytvorená rezerva na overenie a zverejnenie účtovnej závierky vo výške 13 300,- EUR.

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	6.332	0	6.332
Odložený daňový záväzok	676.222	0	676.222
Dlhodobé záväzky spolu	682.554	0	682.554
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	7.662.398	1.670.027	9.332.425
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	165.033	0	165.033
Sociálne poistenie	111.331	0	111.331
Daňové záväzky a dotácie	102.136	0	102.136
Iné záväzky	3.004.660		3.004.660
Krátkodobé záväzky spolu	11.045.558	1.670.027	12.715.585

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	1.645.122	2.623.207
Záv. z obch. styku po lehote splatnosti 1-5 rokov	22.890	9.852
Záv. z obch. styku po lehote splatnosti nad 5 rokov	2.016	622
Záv. z obch. styku v lehote splatnosti	7.662.398	5.179.395
Krátkodobé záväzky spolu	9.332.425	7.813.076
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	682.554	508.167
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	682.554	508.167

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:	5.216.763	4.854.648
odpočítateľné	916.183	922.936
zdaniteľné	4.300.580	3.931.712
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	164.292	612.021
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpisovú		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	226.900	322.341
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	903.122	825.658
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad	172.904	-23.377
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	4.849	21
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	13.908	14.552
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorná sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	13.908	14.552
Čerpanie sociálneho fondu	12.425	9.724
Konečný zostatok sociálneho fondu	6.332	4.849

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

Základom na určenie ročného prídelenia do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok 2017 vo výške 2 317 994,- EUR . Sociálny fond sa čerpá v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde. Na stravovanie zamestnancov boli použité prostriedky vo výške 9 490,- 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			0	498.379
OTP investičný	EUR			0	600.000
OTP splátkový	EUR			0	995.961
Spolu				0	2.094.340
Krátkodobé bankové úvery					
OTP splátkový	EUR		02.01.2018	498.379	166.250
OTP splátkový	EUR		02.01.2018	995.961	248.952
OTP kontokor.	EUR		02.01.2018	0	883.901
Sberbank kontokorentný	EUR		02.01.2018	0	0
OTP investičný	EUR		02.01.2018	600.005	150.000
Spolu				2.094.345	1.449.103

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2.094.345	1.449.103
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	2.094.340
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	2.094.345	3.543.443

Bankové úvery v OTP Banke boli v roku 2017 splácané v štvrtročných splátkach a splatené boli 2.1.2018.
V súčasnosti má spoločnosť úvery v inej bankovej inštitúcii.

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			0	0
Krátkodobé finančné výpomoci					
ČSOB FACTORING	EUR			0	0

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	0
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	0	0

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:	1.011.092	1.409.696
dotácia na EPS	11.893	14.050
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -ŠR	62.216	143.536
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -EU	145.164	334.911
Výn.bud.obd. z dot. na Projekt P2-prístrešok-prekrytie skládky paliva	165.992	180.119
Výn. bud.obd.z dot. na Projekt P2 - transformátor	39.226	66.383
Výn.bud.obd.z dot.na zvýš.efektívnosti výroby	586.601	670.697
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	424.924	470.776
Výnsy bud.období - bezodp.nadob.	2	2
Výn.bud.obd.z dot.na EPS	2.158	2.158
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -ŠR	81.546	84.879
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -EU	190.272	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	109.663	144.322
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	21.743.157	20.840.687	1.785.027	1.604.459	522.200	1.001.965	24.050.384	23.447.111
							0	0
Spolu	21.743.157	20.840.687	1.785.027	1.604.459	522.200	1.001.965	24.050.384	23.447.111

	rok 2016	rok 2017
Teplo	9 580 649,-	9 338 446,-
EE	7 411 496,-	7 606 567,-
Tlakový vzduch	2 325 190,-	2 784 846,-

Chlad	740 722,-	1 140 175,-
Ostatné energie	782 630,-	873 123,-
Spolu	20 670 787,-€	21 743 157,-€

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:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii, z toho:	42.274	41.103
ostatná aktivácia - služby ZJ	42.274	41.103
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	7.376.000	12.757.744
náhrady škôd plat poisťovňou, zamestnancami	5.212	4.817
výnosy z predaja DHM do 996 €	158	13
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	12.338	21.178
Pokuty a penále	12.343	61.951
dotácie na hospodársku činnosť	0	0
ost.výnosy z dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	444.376	470.694
emisné kvóty	201.798	210.870
výnosy z odpísaných, postúpených pohľadávok	6.699.775	11.988.221
Výnosy z finančnej činnosti spolu:	12.971	8.244
Kurzové zisky, z toho	970	24
kurzové zisky nerealizované-ku dňu ktorému sa zostavuje účt.závierka	64	3
kurzové zisky realizované	906	21
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	12.001	8.220
tržby z predaja cenných papierov a podielov	0	0
výnosové úroky	11	22
prijaté úroky z pôžičiek	11.990	8.198

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	21.743.157	20.840.686
Tržba z predaj služieb	1.785.027	1.604.459
Tržba za tovar	522.200	136.417
Výnosy zo zákazky	0	0
Čistý obrat celkom	24.050.384	22.581.562

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	4.986.744	4.209.896
<i>Náklady na audit a poradenstvo, z toho:</i>	<i>37.829</i>	<i>24.089</i>
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	27.829	24.089
iné uisťovacie auditorské služby	10.000	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>4.948.915</i>	<i>4.185.807</i>
náklady na reklamu	4.000	4.250
náklady na syst.slужby-výr.energ.	24.189	23.808
nájomné a služby s ním spojené	1.356.680	1.574.651
právne služby a poradenstvo	321.778	108.929
stočné	598.775	692.283
cestovné,nákl.spojené so SC	410.722	333.338
opravy a udržiavanie	509.281	171.004
reprezentačné náklady	705.500	572.438
prepravné,spoje,VT,kom.slужby,zneškodnenie škvary,metrol.sl.	112.856	101.857
ostatné náklady na poskytnuté služby	905.134	603.249
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	7.408.059	12.538.108
poistenie majetku	109.836	128.829
emisné kvóty	451.331	363.924
členský príspevok ZCHFPSR a ost.združeniam	1.100	600
ost. náklady na hosp.činnosť /pokuty,manka a škodydary,,neupl.DPH,.../	145.757	56.533
odpis pohľadávky	6.700.035	11.988.222
Finančné náklady, z toho:	131.986	306.885
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>2.528</i>	<i>436</i>
kurzové straty realizované	1.417	430
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1.111	6
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>129.458</i>	<i>306.449</i>
predané emisné kvóty	0	0
predané cenné papiere a podiely	0	0
úroky bankové,z pôžičiek,z fact.	107.464	162.209
ostatné finančné náklady	21.994	57.007

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej 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	-119.934	x	x	-1.357.180	x	x
z toho teoretická daň 21 %	x	-25.186	21,00 %	x	-285.008	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1.407.040	295.478		1.758.788	369.345	
Výnosy nepodliehajúce dani	-903.844	-189.807		-620.664	-130.339	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Spolu	383.262	0		-219.056	0	
Splatná daň z príjmov	x	2.880	0,00 %	x	2.880	0,00 %
Daň vybraná zrážkou		2			4	
Odložená daň z príjmov	x	172.903	0,00 %	x	-23.377	0,00 %
Celková daň z príjmov	x	175.785	0,00 %	x	-20.493	0,00 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2017 EUR	2016 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	2.827.100
Iné podmienené záväzky	0	0
Spolu		2.827.100

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	3.564.596
Iné podmienené záväzky	0	0
Spolu	0	3.564.596

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 2 827 100 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 265 760 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 295 595,- 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 2017 boli vyplácané odmeny uvedené v tabuľke M.

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2017 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2016: 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	1.807	1.854
	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	0
Priemyselný park, s.r.o.	02	403.157	221.819
HES poskyt. pôž.,úrok	08	0	60.060
Priemyselný park, s.r.o.	03	561.356	933.534
Priemyselný park, s.r.o.	02	354.594	0
Novalko s.r.o.	02	87	3
ostatné spr.osoby	08	547.281	346.554
ŠK Chemes	03	0	0
Iné spriaznené osoby, Althan, Mof xx, MP Cessi, Vihorlat,Ptava,	02	716.988	1.177.354
Iné spriaznené osoby, Althan, Mof Holding, Mof Real, MPCessi,Ptava, - zásoby 112,132,042,254	03	2.501.323	2.223.146
Humenská energetická spoločnosť	03	3.305	3.195
Humenská energetická spoločnosť	02	7.106.216	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 2017 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	4.033.803	3.905.508
Spolu aktíva	4.033.803	3.905.508
Záväzky spriaznené osoby - Althan, Mofxxx, MP Cessi, ŠK Chemes, PP	364.714	163.945
Spolu pasíva	364.714	163.945

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

Po 31. decembri 2017 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré spoločnosť v účtovnej závierke k 31.decembru 2017 zohľadnila.

O. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Ostatné kapitálové fondy a oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí sa v priebehu účtovného obdobia roku 2017 nezmenili.

V roku 2017 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, splynutí 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	6.941.842	(1.336.688)	0	0	(8.278.530)
Nerozdelený zisk minulých rokov	2.709.474		0	0	2.709.474
Neuhradená strata minulých rokov	-9.651.316	(1.336.688)			-10.988.004
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	(1.336.687)	(295.720)		1.336.687	-295.720
Vlastné imanie spolu	23.181.667	(1.632.408)	0	1.336.687	9.002.262
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

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	635.128	0	0	0	635.128
Zákonný rezervný fond	635.128	0	0	0	635.128
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy		0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	(6.941.842)	(1.336.687)	0	1.336.687	(9.615.216)
Nerozdelený zisk minulých rokov	2.709.474	0	0	0	2.709.474
Neuhradená strata minulých rokov	-9.651.316	(1.336.687)	0	(1.336.687)	-12.324.690
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	(1.336.687)	(295.720)		220.562	(1.411.845)
Vlastné imanie spolu	9.297.983	(1.632.407)	0	0	6.549.451
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					