

**CHEMES, a.s. Humenné**

Správa nezávislého audítora  
a účtovná zvierka

k 31. decembru 2017

## **Obsah**

Správa nezávislého audítora

Účtovná zvierka k 31. decembru 2017

## Správa nezávislého audítora

Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti CHEMES, a.s. Humenné:

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti CHEMES, a.s. Humenné. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“).

#### Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

### *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

*Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe*

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

16. júl 2018

Bratislava, Slovenská republika

Audítorská spoločnosť:  
KPMG Slovensko spol. s r.o.  
Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:  
Ing. Ľuboš Vančo  
Licencia SKAU č. 745

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 7

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 5 1 1 1 4 1	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 1 2 0 1 7
IČO 3 1 6 9 5 4 2 6	mimoriadna	X veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 1 7
SK NACE 3 5 . 3 0 . 0	priebežná	(vyznačí sa X)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 1 6 do 1 2 2 0 1 6

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)  
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)  
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)  
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

CHEMES , a . s . Humenné

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

LAZARETSKÁ

Číslo

2 4

PSČ

Obec

8 1 1 0 8 BRATISLAVA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Okresný súd Bratislava I Sp. Zn., Sa

6 6 9 0 / B

Telefónne číslo

Faxové číslo

0 5 7 7 7 1 2 2 1 2

E-mailová adresa

Z . ARTIMOVA@CHEMES . SK

Zostavená dňa:

2 9 . 0 6 . 2 0 1 8

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
	<b>SPOLU MAJETOK</b> r. 02 + r. 33 + r. 74	01	9 1 8 3 9 4 9 4	2 6 6 6 7 2 1 1	
			6 5 1 7 2 2 8 3		2 3 7 3 5 0 8 0
A.	<b>Neobežný majetok</b> r. 03 + r. 11 + r. 21	02	7 4 0 1 8 4 8 7	1 3 4 0 8 9 0 6	
			6 0 6 0 9 5 8 1		1 5 1 7 3 1 0 0
A.I.	<b>Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)</b>	03	9 5 0 4 0 6	1 5 7 0 4 9	
			7 9 3 3 5 7		1 4 4 8 5 0
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	9 4 1 8 0 5	1 5 7 0 4 9	
			7 8 4 7 5 6		8 2 3 6 6
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	8 6 0 1		0
			8 6 0 1		0
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			6 2 4 8 4
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	<b>Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)</b>	11	7 2 5 2 0 6 2 0	1 3 2 2 2 2 5 2	
			5 9 2 9 8 3 6 8		1 4 9 9 8 6 4 5
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	1 1 4 9 2 8 7	1 1 4 9 2 8 7	
					1 1 6 7 9 6 6
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	1 3 3 0 5 0 1 7	4 7 4 7 8 1 3	
			8 5 5 7 2 0 4		5 2 7 7 1 1 2
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14	5 6 9 4 8 2 2 8	6 9 6 8 3 5 9	
			4 9 9 7 9 8 6 9		8 3 5 2 1 5 7



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ľahné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	9 5 7 6 3	9 4 4 7 5	
			1 2 8 8		8 9 4 7 5
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	9 4 1 8 9 0	1 8 1 8 8 3	
			7 6 0 0 0 7		6 1 7 6
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	8 0 4 3 5	8 0 4 3 5	
					1 0 5 7 5 9
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	5 4 7 4 6 1	2 9 6 0 5	
			5 1 7 8 5 6		2 9 6 0 5
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	5 2 2 6 6 8	2 0 4 7 7	
			5 0 2 1 9 1		2 0 4 7 7
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24	1 5 6 6 5	0	
			1 5 6 6 5		0
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28	9 1 2 8	9 1 2 8	
					9 1 2 8



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok</b> r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	<b>33</b>	<b>1 7 7 6 1 9 0 5</b>	<b>1 3 1 9 9 2 0 3</b>	
			<b>4 5 6 2 7 0 2</b>		<b>8 5 1 2 1 4 5</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zásoby</b> súčet (r. 35 až r. 40)	<b>34</b>	<b>1 4 9 9 6 3 4</b>	<b>1 4 9 9 6 3 4</b>	
					<b>9 2 4 8 3 1</b>
<b>B.I.1.</b>	<b>Materiál</b> (112, 119, 11X) - /191, 19X/	<b>35</b>	<b>1 4 8 9 0 5 9</b>	<b>1 4 8 9 0 5 9</b>	
					<b>6 5 7 1 4 1</b>
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38	<b>6 8 9 4</b>	<b>6 8 9 4</b>	
					<b>5 8 9 4</b>
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	<b>3 6 8 1</b>	<b>3 6 8 1</b>	
					<b>2 6 1 7 9 6</b>
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40			
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky</b> súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	<b>41</b>	<b>8 9 6 3 1 4</b>	<b>8 9 6 3 1 4</b>	
					<b>7 9 3 2 8 8</b>
<b>B.II.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku</b> súčet (r. 43 až r. 45)	<b>42</b>	<b>8 9 6 3 1 4</b>	<b>8 9 6 3 1 4</b>	
			<b>0</b>		<b>7 9 3 2 8 8</b>



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielevej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45	8 9 6 3 1 4	8 9 6 3 1 4	7 9 3 2 8 8
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielevej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52			
<b>B.III.</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)</b>	<b>53</b>	<b>1 2 4 3 3 1 6 2</b>	<b>7 8 7 0 4 6 0</b>	<b>6 0 8 8 3 3 7</b>
<b>B.III.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)</b>	<b>54</b>	<b>1 1 5 5 6 6 6 1</b>	<b>6 9 9 5 1 8 1</b>	<b>5 3 5 5 0 5 7</b>
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	1 9 0 0 1 3 1	1 9 0 0 1 3 1	1 3 5 2 4 3 8
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielevej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2		3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	9 6 5 6 5 3 0 4 5 6 1 4 8 0	5 0 9 5 0 5 0	4 0 0 2 6 1 9	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	3 2 8 7	3 2 8 7	2 0 0 0	
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61				
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	2 7 1 5 4 2	2 7 1 5 4 2	2 6 7 2 7 1	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	6 0 1 6 7 2 1 2 2 2	6 0 0 4 5 0	4 6 4 0 0 9	
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)</b>	<b>66</b>	<b>1 0 3 2 4 8</b>	<b>1 0 3 2 4 8</b>	<b>2 6 5 3 7 4</b>	
<b>B.IV.1.</b>	<b>Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/</b>	<b>67</b>				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68	1 0 3 2 4 8	1 0 3 2 4 8	2 6 5 3 7 4	
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69				
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2 8 2 9 5 4 7	2 8 2 9 5 4 7	4 4 0 3 1 5
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	5 1 0 3 8	5 1 0 3 8	2 8 0 9 7
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 7 7 8 5 0 9	2 7 7 8 5 0 9	4 1 2 2 1 8
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	5 9 1 0 2	5 9 1 0 2	4 9 8 3 5
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	5 9 1 0 2	5 9 1 0 2	4 9 6 5 7
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			1 7 8

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b> r. 80 + r. 101 + r. 141	79	2 6 6 6 7 2 1 1	2 3 7 3 5 0 8 0
A.	<b>Vlastné imanie</b> r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	9 0 0 2 2 6 2	9 2 9 7 9 8 3
A.I.	<b>Základné imanie</b> súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 6 7 6 9 4 2 6	1 6 7 6 9 4 2 6
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 6 7 6 9 4 2 6	1 6 7 6 9 4 2 6
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	<b>Emisné ážio</b> (412)	85		
A.III.	<b>Ostatné kapitálové fondy</b> (413)	86	1 8 4 7 8 0	1 8 4 7 8 0
A.IV.	<b>Zákonné rezervné fondy</b> r. 88 + r. 89	87	6 3 5 1 2 8	6 3 5 1 2 8
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	6 3 5 1 2 8	6 3 5 1 2 8
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93	- 1 2 8 2 2	- 1 2 8 2 2
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95	- 1 2 8 2 2	- 1 2 8 2 2
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	- 8 2 7 8 5 3 0	- 6 9 4 1 8 4 2
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	2 7 0 9 4 7 4	2 7 0 9 4 7 4
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99	- 1 0 9 8 8 0 0 4	- 9 6 5 1 3 1 6
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	- 2 9 5 7 2 0	- 1 3 3 6 6 8 7
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 6 2 2 7 4 0 4	1 2 5 5 6 7 0 5
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	6 8 2 5 5 4	5 0 8 1 6 7
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	6 3 3 2	4 8 4 9
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	6 7 6 2 2 2	5 0 3 3 1 8



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	2 0 8 1 2 8	2 0 5 4 5 7
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119	2 0 8 1 2 8	2 0 5 4 5 7
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		2 0 9 4 3 4 0
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 2 7 1 5 5 8 5	7 8 1 3 0 7 6
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	9 3 3 2 4 2 5	7 2 1 1 2 0 1
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	9 3 3 2 4 2 5	7 2 1 1 2 0 1
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 6 5 0 3 3	1 5 6 5 2 6
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 1 1 3 3 1	1 0 2 2 2 1
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 0 2 1 3 6	3 3 9 3 3 2
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	3 0 0 4 6 6 0	3 7 9 6
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	5 2 6 7 9 2	4 8 6 5 6 2
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	5 1 3 4 9 2	4 7 5 6 6 2
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 3 3 0 0	1 0 9 0 0
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	2 0 9 4 3 4 5	1 4 4 9 1 0 3
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, -/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	1 4 3 7 5 4 5	1 8 8 0 3 9 2
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	1 5 2 9	
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	1 0 1 1 0 9 2	1 4 0 9 6 9 6
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	4 2 4 9 2 4	4 7 0 6 9 6



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	
			1	2 bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	2 4 0 5 0 3 8 4	2 2 5 8 1 5 6 2
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	3 1 9 6 0 9 2 0	3 6 4 0 4 3 9 0
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	5 2 2 2 0 0	1 0 0 1 9 6 5
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	2 1 7 4 3 1 5 7	2 0 8 4 0 6 8 7
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 7 8 5 0 2 7	1 6 0 4 4 5 9
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	4 2 2 7 4	4 1 1 0 3
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	4 9 2 2 6 2	1 5 8 4 3 2
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	7 3 7 6 0 0 0	1 2 7 5 7 7 4 4
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	3 1 9 6 1 8 3 9	3 7 5 5 0 1 6 2
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	4 8 6 9 7 6	9 6 0 9 1 8
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1 3 2 9 7 4 7 5	1 3 0 0 2 4 4 3
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	4 9 8 6 7 4 4	4 2 0 9 8 9 6
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	3 5 5 8 8 7 3	3 7 7 4 1 1 8
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	2 5 3 8 1 1 8	2 7 8 9 3 1 1
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	1 3 4 3 0	1 3 4 3 0
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	8 9 3 4 2 4	8 5 0 4 5 0
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 1 3 9 0 1	1 2 0 9 2 7
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	5 0 9 5 7	5 4 7 9 3
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 6 7 7 2 1 1	1 7 3 8 0 7 2
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 6 7 7 2 1 1	1 7 3 8 0 7 2
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	4 9 5 5 4 4	2 0 7 9 0 6
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	1 2 6 0 3 4	1 0 6 3 9 0 7
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	7 2 8 2 0 2 5	1 2 5 3 8 1 0 9
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 9 1 9	- 1 1 4 5 7 7 2



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	1 2 9 7 1	8 2 4 4
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	1 2 0 0 1	8 2 2 0
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	1 2 0 0 1	8 2 2 0
XII.	Kurzové zisky (663)	42	9 7 0	2 4
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 3 1 9 8 6	2 1 9 6 5 2
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	1 0 7 4 6 4	1 6 2 2 0 9
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	1 0 7 4 6 4	1 6 2 2 0 9
O.	Kurzové straty (563)	52	2 5 2 8	4 3 6
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	2 1 9 9 4	5 7 0 0 7



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 1 1 9 9 3 4	- 1 3 5 7 1 8 0
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	1 7 5 7 8 6	- 2 0 4 9 3
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 8 8 2	2 8 8 4
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	1 7 2 9 0 4	- 2 3 3 7 7
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	- 2 9 5 7 2 0	- 1 3 3 6 6 8 7

## A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

Obchodné meno: CHEMES, a.s. Humenné  
Sídlo: Lazaretská 24 (zmena sídla od 3. novembra 2017)  
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	221	219
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.

### 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 Eur bola zúčtovaná ako neuhradená strata minulých rokov.

Táto účtovná závierka bola odsúhlasená na zverejnenie predstavenstvom.

### 6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 bola zaslaná do registra účtovných závierok 23. novembra 2017, správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2016 bola uložená do registra účtovných závierok 13. októbra 2017 a výročná správa bola uložená 14. decembra 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

Člen: Ing. Peter Babjak (do 23. októbra 2017)

#### Dozorný orgán:

Dozorná rada

Člen: Ing. Peter Tóth

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 účtovnej osnove pre podnikateľov. Funkčnou menou pre vykazovanie je EURO.

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

K 31. decembru 2017 Spoločnosť vykázala stratu vo výške 296 tisíc EUR. Súčasne k tomuto dňu krátkodobé záväzky prevyšujú krátkodobý majetok Spoločnosti o 2 506 tisíc EUR.

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

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

### 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 vykávanie podmienených záväzkov a majetku.

### 3. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovníctvo je vedené na aktuálnom 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 pripočítať 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 huteľnej 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 zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov s výnimkou úrokov z úverov, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla do času uvedenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku do užívania účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady), nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením dlhodobého majetku vlastnou činnosťou (výrobná réžia), ako aj nepriame náklady správneho charakteru, pokiaľ vytvorenie majetku má dlhodobý charakter (presahuje obdobie jedného roka). Pokiaľ by boli vlastné náklady nehmotného majetku vyššie ako by bola reprodukčná obstarávacia cena, použije sa na ocenenie nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou reprodukčná obstarávacia cena.

### Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

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

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

### b) Dlhodobý finančný majetok

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

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

### c) Zásoby

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

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, 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 a príslušných diskontných faktorov.

**e) Krátkodobý finančný majetok**

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

**f) Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely**

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

**g) Peňažné prostriedky a ceniny**

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

**h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

**i) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

***Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob***

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod E.4.o 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 neprevyší tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

**j) Rezervy**

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

***Rezerva na emisie***

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

***Nevyfakturované dodávky majetku***

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

**k) Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 vykázany 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 vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka

sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

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

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

#### p) Emisné kvóty

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

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

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

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

#### q) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

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

#### r) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy 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 odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

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

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

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

**s) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)**

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

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

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

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

## 5. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

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

Pri zostavovaní odpisového plánu na rok 2014 bolo vedením účtovnej jednotky rozhodnuté, v dôsledku nedostatočného kapacitného využívania majetku spojeného zároveň s poklesom realizácie výkonov u odberateľov energií pôsobiacich v Priemyselnom parku Chemes, upraviť - odpisovú sadzbu účtovných odpisov na 1% zo vstupnej ceny u všetkého odpisovaného majetku s výnimkou majetku zaradeného na strediskách zabezpečujúcich výrobu tepla a distribúciu elektrickej energie. Takéto % odpisu bolo ponechané aj v roku 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 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 %</i>	<i>uct v</i>
013 – Software	1	28,60	
022.50 – Prístroje a zvláštne tech.zar.	1	28,60	
022.30 – Energetické a hnacie stroje	2	16,67; 18,30	
022.30 – Energetické a hnacie stroje	3	5,70; 8,33; 8,70; 16,67	
021.20 – Stavby	3	2,00; 5,10	
021.10 – Stavby s príslušenstvom	4	2,00	

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

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

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

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

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

#### Technické zhodnotenie dlhodobého majetku

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

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

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

#### Hodnotenie zníženia hodnoty – opravné položky

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

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

V roku 2017 spoločnosť CHEMES, a.s. HUMENNÉ ponechala výšku opravnej položky k DHM – stavby – Bystrá na tej istej úrovni ako v roku 2016, t.j. 539 920 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 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	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	847 117	0	0	8 601	62 484	0	918 202
Prírastky	0	60 000	0	0	0	0	0	60 000
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	34 688	0	0	0	-62 484	0	-27 796
Stav na konci účtovného obdobia	0	941 805	0	0	8 601	0	0	950 406
<b>Oprávky</b>								
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
<b>Opravné položky</b>								
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
<b>Zostatková hodnota</b>								
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 60 000 EUR.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktívované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 005 726	0	0	8 601	0	0	1 014 327
Prírastky	0	0	0	0	0	62 484	0	62 484
Úbytky	0	158 609	0	0	0	0	0	158 609
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	847 117	0	0	8 601	62 484	0	918 202
<b>Oprávky</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	899 626	0	0	8 601	0	0	908 227
Prírastky	0	23 734	0	0	0	0	0	23 734
Úbytky	0	158 609	0	0	0	0	0	158 609
Stav na konci účtovného obdobia	0	764 751	0	0	8 601	0	0	773 352
<b>Opravné položky</b>								
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
<b>Zostatková hodnota</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	106 100	0	0	0	0	0	106 100
Stav na konci účtovného obdobia	0	82 366	0	0	0	62 484	0	144 850

**Dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutelné veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 167 966	14 814 442	57 114 509	0	0	90 763	766 184	105 759	74 059 623
Prírastky	0	6 500	76 895	0	0	5 000	179 483	0	267 878
Úbytky	18 679	1 515 925	274 749	0	0	0	0	25 324	1 834 677
Presuny	0	0	31 573	0	0	0	-3 777		27 796
Stav na konci účtovného obdobia	1 149 287	13 305 017	56 948 228	0	0	95 763	941 890	80 435	72 520 620
<b>Oprávky</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	8 997 410	48 762 352	0	0	1 288	0	0	57 761 050
Prírastky	0	211 121	1 446 085	0	0	0	0	0	1 657 206
Úbytky	0	1 191 247	228 568	0	0	0	0	0	1 419 815
Stav na konci účtovného obdobia	0	8 017 284	49 979 869	0	0	1 288	0	0	57 998 441
<b>Opravné položky</b>									
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	1	0	1
Stav na konci účtovného obdobia	0	539 920	0	0	0	0	760 007	0	1 299 927
<b>Zostatková hodnota</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 167 966	5 277 112	8 352 157	0	0	89 475	6 176	105 759	14 998 645
Stav na konci účtovného obdobia	1 149 287	4 747 813	6 968 359	0	0	94 475	181 883	80 435	13 222 252

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

Úbytok samostatných hnutelných vecí vo výške 269 749 EUR predstavoval vyradenie z dôvodu predaja so vstupnou cenou.

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
<b>Prvotné ocenenie</b>									
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
<b>Oprávky</b>									
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
<b>Opravné položky</b>									
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
<b>Zostatková hodnota</b>									
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 práv. a podnikajúcich fyzických osôb – ročné poistné 48 558 EUR. Závazky z poistení sú platené v stanovených lehotách.

e) 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 preddavky na DFM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	522 668	0	14 803		9 128		0	0	546 599
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	522 668	0	15 665	0	9 128	0	0	0	547 461
<b>Opravné položky</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	502 191	0	14 803	0	0	0	0	0	516 994
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	502 191	0	15 665	0	0	0	0	0	517 856
<b>Zostatková hodnota</b>									
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 zrealnená.

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	Spoľu
<b>Prvotné ocenenie</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	522 668	0	14 802		9 128		0	0	546 598
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	522 668	0	14 803	0	9 128	0	0	0	546 599
<b>Opravné položky</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	502 191	0	14 802	0	0	0	0	0	516 993
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	502 191	0	14 803	0	0	0	0	0	516 994
<b>Zostatková hodnota</b>									
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
<b>Dcérske účtovné jednotky</b>					
NOVALKO, s.r.o.	88,71%	88,71%	-15 010	-2 187	13 838
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
<b>Účtovné jednotky s podstatným vplyvom</b>					
					0
<b>Ostatné realizovateľné CP a podiely</b>					
					0
<b>Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ</b>					
					0
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>522 668</b>

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	4 435 446	126 034	0	0	4 561 480
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	1 222				1 222
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>4 436 668</b>	<b>126 034</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 562 702</b>

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
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
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			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>896 314</b>		<b>896 314</b>

<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Ost. pohľadávky z obchodného styku	1 780 130	7 876 400	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
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>4 529 608</b>	<b>7 903 554</b>	<b>12 433 162</b>

#### 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	1 676 770	3 579 536
Pohľadávky po lehote splatnosti 1-5 rokov	2 927 444	451 153
Pohľadávky po lehote splatnosti nad 5 rokov	3 299 340	2 540 336
Pohľadávky v lehote splatnosti	4 529 608	3 953 980
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>12 433 162</b>	<b>10 525 005</b>
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
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>896 314</b>	<b>793 288</b>

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
<b>Bankové účty termínované</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Peniaze na ceste	0	50 000
<b>Spolu</b>	<b>2 829 547</b>	<b>440 315</b>

**b) Krátkodobý finančný majetok**

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie			Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	
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
<b>Krátkodobý finančný majetok spolu</b>	<b>265 374</b>	<b>181 544</b>	<b>343 670</b>	<b>103 248</b>

Spoločnosť zúčtovala bezodplatne pridelené emisné kvóty CO<sub>2</sub> za rok 2017 v objeme 35 047 ton podľa ceny EUA 5,18 EUR/t v čase pripísania 22. februára 2017 čo predstavuje čiastku 181 544 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 kvót v súvislosti s vypúšťaním emisií do ovzdušia bola ku dňu účtovnej závierky vytvorená rezerva v sume 451 331 EUR / 19 932 ton / 5,18 EUR/t, 43 729 ton / 7,96 EUR/t.

Úbytok predstavuje splnenie si povinnosti odovzdania CO<sub>2</sub> za rok 2016 vo výške 343 670 EUR / 41 674 ton / 5,06 EUR/t, 6 056 ton / 9 EUR/t a 15 115 ton / 5,18 EUR/t.

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

**c) Obmedzené práva pri nakladaní s krátkodobým finančným majetkom**

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

Viazanosť prostriedkov vo výške 63 007 EUR - finančná rezerva skládka odpadu Janov Dol.  
Účtovný zostatok k 31.12.2017 je 246 893 EUR a disponibilný zostatok k 31.12.2017 je 183 886 EUR.

## 6. Časové rozlíšenie aktív

Ide o nasledujúce položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období dlhodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>59 102</b>	<b>49 657</b>
predplatné 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
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé:</b>	<b>0</b>	<b>178</b>

## 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
<b>Zisk na akciu 4ks</b>	<b>0</b>	
<b>Zisk na akciu 1ks</b>	<b>0</b>	

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 Eur bola zúčtovaná ako neuhradená strata minulých rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie roku 2017 vo výške -295 720 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)	-1 336 687
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Neuhradená strata r.2016	1 336 687
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>1 336 687</b>

## 2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>205 457</b>	<b>2 671</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>208 128</b>
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
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>486 562</b>	<b>526 792</b>	<b>486 562</b>	<b>0</b>	<b>526 792</b>
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
<b>Zákonné rezervy kr.spolu</b>	<b>475 662</b>	<b>513 492</b>	<b>475 662</b>	<b>0</b>	<b>513 492</b>
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
<b>Ostatné kr.rezervy spolu</b>	<b>10 900</b>	<b>13 300</b>	<b>10 900</b>	<b>0</b>	<b>13 300</b>

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>205 457</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>205 457</b>
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	0	205 457	0	0	205 457
Rezerva na znečistenie životného prostredia	0	0	0	0	0
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>778 289</b>	<b>962 224</b>	<b>572 827</b>	<b>205 462</b>	<b>486 562</b>
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
<b>Zákonné rezervy kr.spolu</b>	<b>755 463</b>	<b>475 662</b>	<b>551 027</b>	<b>204 436</b>	<b>475 662</b>
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	21 800	10 900	21 800	0	10 900
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na súdne spory a pokuty	0	0	0	0	0
Rezerva na reklamácie	1 026	0	0	1 026	0
<b>Ostatné kr.rezervy spolu</b>	<b>22 826</b>	<b>486 562</b>	<b>21 800</b>	<b>1 026</b>	<b>10 900</b>

### 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. decembra 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 2 671 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 vypustenie emisie do ovzdušia*

Rezerva na vypustenie 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 CO<sub>2</sub> za rok 2017 je 63 661 ton.

Zostatok kvót na účte k 31. decembru 2017 je 19 932 ton CO<sub>2</sub> (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
<b>Dlhodobé záväzky</b>			
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
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>682 554</b>	<b>0</b>	<b>682 554</b>
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Závazky z obchodného styku	7 976 080	1 356 345	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
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>11 359 240</b>	<b>1 356 345</b>	<b>12 715 585</b>

**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	1 331 439	2 623 207
Záv. z obch. styku po lehote splatnosti 1-5 rokov	23 512	9 852
Záv. z obch. styku po lehote splatnosti nad 5 rokov	1 394	622
Záv. z obch. styku v lehote splatnosti	11 359 240	5 179 395
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>12 715 585</b>	<b>7 813 076</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	682 554	508 167
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>682 554</b>	<b>508 167</b>

Splatnosť obchodných záväzkov je 30-60 dní.

c) **Odložený daňový záväzok / pohľadávka**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:</b>		
	-3 384 398	-3 008 775
odpočítateľné	916 183	922 936
zdaniteľné	-4 300 580	-3 931 712
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>	<b>164 292</b>	<b>612 021</b>
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>		
<b>Sadzba dane z príjmov (v %)</b>	<b>21</b>	<b>21</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>226 900</b>	<b>322 341</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>226 900</b>	<b>322 341</b>
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastého imania		
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>-903 122</b>	<b>-825 660</b>
<b>Odložený daňový záväzok celkom</b>	<b>-676 222</b>	<b>-503 318</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>172 904</b>	<b>-23 377</b>
Zaúčtovaná ako náklad	172 904	-23 377
Zaúčtovaná do vlastého 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
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>4 849</b>	<b>21</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	13 908	14 552
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>13 908</b>	<b>14 552</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>12 425</b>	<b>9 724</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>6 332</b>	<b>4 849</b>

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

Základom na určenie ročného prídělu 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
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>					
Dlhodobý komerčný úver OTP	EUR			0	498 379
OTP investičný	EUR			0	600 000
OTP splátkový	EUR			0	995 961
<b>Spolu</b>				<b>0</b>	<b>2 094 340</b>
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>					
OTP splátkový	EUR		2.1.2018	498 379	166 250
OTP splátkový	EUR		2.1.2018	995 961	248 952
OTP kontokor.	EUR		2.1.2018	0	883 901
OTP investičný	EUR		2.1.2018	600 005	150 000
<b>Spolu</b>				<b>2 094 345</b>	<b>1 449 103</b>

	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
<b>Spolu</b>	<b>2 094 345</b>	<b>3 543 443</b>

Bankové úvery v OTP Banke boli v roku 2017 splácané v štvrťročných splátkach a splatené boli 2. januára 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
<b>Dlhodobé pôžičky</b>					
<b>Krátkodobé pôžičky</b>					
E.B.C. 2 Slovakia, s.r.o.	EUR	3%	31.3.2018	3 000 000	0
<b>Krátkodobé finančné výpomoci</b>					
ČSOB FACTORING	EUR			0	0

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	3 000 000	0
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
<b>Spolu</b>	<b>3 000 000</b>	<b>0</b>

## 7. Časové rozlíšenie pasív

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Výdavky budúcich období dlhodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé:</b>	<b>1 529</b>	<b>0</b>
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>1 011 092</b>	<b>1 409 696</b>
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
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>424 924</b>	<b>470 696</b>
Výnosy bud.období - bezodp.nadob.	2	2
Výn.bud.obd.z dot.na EPS	2 158	2 158
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -ŠR	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

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 obdytu	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
<b>Spolu</b>	<b>21.743.157</b>	<b>20.840.687</b>	<b>1.785.027</b>	<b>1.604.459</b>	<b>522.200</b>	<b>1.001.965</b>	<b>24.050.384</b>	<b>23.447.111</b>

Druh komodity	Výrobky	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Teplo	9 338 446	9 580 649
Elektrická energia	7 606 567	7 411 496
Tlakový vzduch	2 784 846	2 325 190
Chlad	1 140 175	740 722
Ostatné energie	873 123	782 630
<b>Spolu</b>	<b>21 743 157</b>	<b>20 840 687</b>

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
<b>Významné položky pri aktivácii, z toho:</b>	<b>42.274</b>	<b>41.103</b>
ostatná aktivácia - služby ZJ	42.274	41.103
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>7.376.000</b>	<b>12.757.744</b>
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
<b>Výnosy z finančnej činnosti spolu:</b>	<b>12.971</b>	<b>8.244</b>
<b>Kurzové zisky, z toho</b>	<b>970</b>	<b>24</b>
kurzové zisky nerealizované-ku dňuku ktorému sa zostavuje účt.závierka	64	3
kurzové zisky realizované	906	21
<b>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</b>	<b>12.001</b>	<b>8.220</b>
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
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>24 050 384</b>	<b>22 581 562</b>

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.

## INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>4 986 744</b>	<b>4 209 896</b>
<i>Náklady na audit a poradenstvo, z toho:</i>	<i>36 600</i>	<i>24 089</i>
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	36 600	24 089
iné uisťovacie auditorské služby	0	0
súvisiace auditorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neauditorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>4 950 144</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	906 363	603 249
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>7 282 025</b>	<b>12 538 108</b>
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 škodvdary..neupl.DPH.../	19 723	56 533
odpis pohľadávky	6 700 035	11 988 222
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>131 986</b>	<b>219 652</b>
<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>219 216</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

## 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		
	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	-298 580	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 407 040	295 478	-246,37 %	1 758 788	386 933	-28,51 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-903 844	-189 807	158,26 %	-620 664	-136 546	10,06 %
Umorenie daňovej straty	383 262	80 485	-67,11 %	0	0	0,00 %
Spolu	0	0	0,00 %	-219 056	0	0,00 %
Splatná daň z príjmov	x	2 880	-2,40 %	x	2 880	-0,21 %
Daň vybraná zrážkou		2	0,00 %		4	0,00 %
Odložená daň z príjmov	x	172 904	-144,17 %	x	-23 377	1,72 %
<b>Celková daň z príjmov</b>	<b>x</b>	<b>175 786</b>	<b>-146,57 %</b>	<b>x</b>	<b>-20 493</b>	<b>1,51 %</b>

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2017	2016
	EUR	EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	23 968
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

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 % (v roku 2016: 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	2 827 100	2 827 100
Iné podmienené záväzky	0	0
Spolu	2 827 100	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	3 564 596	3 564 596
Iné podmienené záväzky	0	0
Spolu	3 564 596	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 196 795 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 2017 bol 3 a v roku 2016 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
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	53
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	1 298 254
Humenská energetická spoločnosť	03	3 305	3 195
Humenská energetická spoločnosť	02	7 106 216	7 181 605

(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	5 146 772	3 905 508
<b>Spolu aktíva</b>	<b>5 146 772</b>	<b>3 905 508</b>
Záväzky spriaznené osoby - Althan, Mofxxx, MP Cessi, ŠK Chemes, PP	2 169 338	163 945
<b>Spolu pasíva</b>	<b>2 169 338</b>	<b>163 945</b>

#### **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 skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré spoločnosť v účtovnej závierke k 31. decembru 2017 zohľadnila.

#### **O. PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**

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

V roku 2017 spoločnosť netvorila prídel do rezervného fondu.

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
<b>Základné imanie</b>	<b>16 769 426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 769 426</b>
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	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Kapitálové fondy</b>	<b>171 958</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>171 958</b>
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
<b>Fondy zo zisku</b>	<b>635 128</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>635 128</b>
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
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>-6 941 842</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 336 687</b>	<b>-8 278 530</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 709 474	0	0	0	2 709 474
Neuhradená strata minulých rokov	-9 651 316	0	0	-1 336 687	-10 988 004
<b>Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie</b>	<b>-1 336 687</b>	<b>-295 720</b>		<b>1 336 687</b>	<b>-295 720</b>
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>9 297 983</b>	<b>(295 720)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 002 262</b>
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
<b>Základné imanie</b>	<b>16 769 426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 769 426</b>
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
<b>Kapitálové fondy</b>	<b>171 958</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>171 958</b>
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
<b>Fondy zo zisku</b>	<b>635 128</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>635 128</b>
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
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>(5 994 826)</b>	<b>(726 454)</b>	<b>0</b>	<b>(220 562)</b>	<b>(6 941 842)</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 709 474	0	0	0	2 709 474
Neuhradená strata minulých rokov	-8 704 300	(726 454)	0	(220 562)	-9 651 316
<b>Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie</b>	<b>(220 562)</b>	<b>(1 336 687)</b>	<b>0</b>	<b>220 562</b>	<b>(1 336 687)</b>
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>11 361 124</b>	<b>(2 063 141)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 297 983</b>
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

**P. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2017**

	2017 EUR	2016 EUR
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	3 664 248	736 526
Zaplatené úroky	-107 464	-162 209
Prijaté úroky	12 001	8 220
Priajaté preplatky na / (zaplatená) daň z príjmov	57 243	-237 069
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	3 626 028	345 468
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>3 626 028</b>	<b>345 468</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-327 878	-404 482
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	378 059	9 371
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>50 181</b>	<b>-395 111</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	0	664 624
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	-565 202	-554 012
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-565 202</b>	<b>110 612</b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	3 111 007	60 969
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-178 212	-239 181
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>2 932 795</b>	<b>-178 212</b>
Finančné účty	2 829 547	440 315
Kontokorent	0	-883 901
Emisné kvóty (krátkodobý finančný majetok)	103 248	265 374
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>2 932 795</b>	<b>-178 212</b>

### Peňažné toky z prevádzky

	2017 EUR	2016 EUR
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)</b>	<b>-24 471</b>	<b>-1 203 191</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 677 211	1 738 072
Opravná položka k pohľadávkam	126 034	1 063 907
Opravná položka k zásobám	0	0
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	1 111	6
Nerealizované kurzové zisky	-64	-3
Rezervy	42 901	-86 270
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	11 478	62 530
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>1 834 200</u>	<u>1 575 051</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-2 080 575	-1 171 934
Úbytok (prírastok) zásob (Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	-574 803	1 417 893
	4 485 426	-1 084 484
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b><u>3 664 248</u></b>	<b><u>736 526</u></b>

### Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

### Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.