

**CHEMOL s.r.o.
a dcérske spoločnosti**

Správa nezávislého audítora a
Konsolidovaná účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2017

zostavená podľa
Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo
v znení prijatom Európskou úniou

Obsah

Správa nezávislého audítora	1
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2017	4
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2017	5
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2017	6
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2017	8
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017	9 – 45

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti CHEMOL s.r.o.:

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti CHEMOL s.r.o. a ich dcérskych spoločností („Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2017, konsolidované výkazy ziskov a strát a komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2017, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre podmienený názor

Ako je uvedené v bode 23 poznámok konsolidovanej účtovnej závierky, dcérska spoločnosť Humenská energetická spoločnosť, s.r.o. ako distribútor tepla je žalobcom a žalovaným v súdnom spore s mestom Humenné v dôsledku vzniknutej nehody vo výklade podmienok nájomnej zmluvy na prenájom energetických zariadení na distribúciu tepla a teplej úžitkovej vody s vlastníkom týchto zariadení a menšinovým vlastníkom – mestom Humenné.

Humenská energetická spoločnosť, s.r.o. v súvislosti s vyššie uvedeným vykázala k 31. decembru 2017 pohľadávku voči mestu Humenné vo výške 700 tisíc Eur. V účtovnej závierke k nej bola vytvorená opravná položka vo výške 277 tisíc Eur.

Nakoľko výsledok súdneho sporu je nepredikovateľný, nevieme dostatočne posúdiť hodnotu tejto pohľadávky.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej 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 konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iné skutočnosti

Táto správa je vydaná na základe dobrovoľne vykonaného auditu, pretože Spoločnosť nedosiahla veľkostné kritériá na vznik povinnosti overiť účtovnú závierku audítorom podľa § 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve. Konsolidovaná účtovná závierka zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou je pripravená na dobrovoľnej báze.

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

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej 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 konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej 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 konsolidovanej 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 spochybniť 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 konsolidovanej 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 konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy ohľadom finančných informácií účtovných jednotiek alebo podnikateľských aktivít Skupiny, aby sme mohli vyjadriť názor na konsolidovanú účtovnú závierku. Sme zodpovední za riadenie, dohľad a výkon auditu Skupiny. Sme výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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.

23. 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

CHEMOL s.r.o. a dcérske spoločnostiKonsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembra 2017

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Bod</i>	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Tržby z predaja vlastných výrobkov		22 984	22 084
Tržby z predaja tovaru		522	1 002
Tržby z predaja služieb		1 667	1 482
Tržby	3	25 173	24 568
Predaj dlhodobého majetku a materiálu, netto	4	(3)	(49)
Ostatné prevádzkové výnosy	5	844	890
Prevádzkové výnosy celkom		26 014	25 409
Spotreba materiálu, energie a služieb	6	(13 863)	(14 047)
Služby	7	(5 703)	(4 942)
Mzdové náklady	8	(3 626)	(3 819)
Odpisy, amortizácia a opravné položky k dlhodobému majetku	9, 12, 13	(1 943)	(2 001)
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	16	(189)	(1 037)
Ostatné prevádzkové náklady		(652)	(620)
Prevádzkové náklady celkom		(25 976)	(26 464)
Úrokové náklady netto	10	(102)	(159)
Ostatné finančné náklady netto		(38)	(89)
Finančné náklady		(140)	(248)
Strata pred zdanením		(102)	(1 305)
Daň z príjmov (splatná a odložená)	11	(187)	(34)
Strata za obdobie		(289)	(1 339)
Strata za obdobie pripadajúca na:			
Osoby s podielom na vlastnom imaní materskej spoločnosti		(301)	(1 344)
Nekontrolujúce podiely	12	5	5
Strata za obdobie		(289)	(1 339)
Komplexný výsledok za obdobie pripadajúci na:			
Osoby s podielom na vlastnom imaní materskej spoločnosti		(301)	(1 344)
Nekontrolujúce podiely	12	5	5
Komplexný výsledok za obdobie		(289)	(1 339)

Poznámky nachádzajúce sa na stranách 9 až 45 sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky.

CHEMOL s.r.o. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2017

v tisícoch EUR

	Bod	31. decembra 2017	31. decembra 2016
Majetok			
Softvér		174	82
Ostatný nehmotný majetok		-	62
Pozemky		1 149	1 168
Stavby, samostatné hnutelné veci		12 865	15 031
Ostatný hmotný majetok		330	150
Finančné investície		9	9
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	15	896	793
Celkom dlhodobý majetok	12,13	15 423	17 295
Zásoby	14	1 500	925
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	15	18 429	17 771
Krátkodobé poskytnuté pôžičky		536	337
Daň z príjmov		53	114
Krátkodobý finančný majetok	16	103	265
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	17	2 837	447
Celkom krátkodobý majetok		23 458	19 859
Celkom majetok		38 881	37 154
Vlastné imanie			
Základné imanie		5	5
Zákonný rezervný fond		2	2
Ostatné kapitálové fondy		172	172
Zisk minulých rokov		178	1 522
Strata bežného obdobia		(301)	(1 344)
Vlastné imanie pripadajúce osobám s kontrolným podielom na vlastnom imaní materskej spoločnosti		56	357
Nekontrolujúci podiel		34	22
Celkom vlastné imanie	18	90	379
Závazky			
Dlhodobé bankové úvery	19	-	2 095
Dlhodobé prijaté pôžičky	19	20 395	20 364
Dlhodobé rezervy	20	208	205
Odložený daňový záväzok	21	614	434
Ostatné dlhodobé záväzky	22	1 011	1 410
Celkom dlhodobé záväzky		22 228	24 508
Krátkodobé bankové úvery	19	2 348	1 879
Krátkodobé prijaté pôžičky	19	3 000	-
Krátkodobé rezervy	20	533	519
Daň z príjmov		-	-
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	22	10 682	9 869
Celkom krátkodobé záväzky		16 563	12 267
Celkom záväzky		38 791	36 775
Celkom vlastné imanie a záväzky		38 881	37 154

Poznámky nachádzajúce sa na stranách 9 až 45 sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky.

CHEMOL s.r.o. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2017

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Fond z prepočtu cudzích mien	Nerozdelený zisk / (strata)	Vlastné imanie pripadajúce osobám s podielom na vlastnom imaní materskej spoločnosti	Nekontrolujúci podiel	Celkom
	5	2	172	-	178	357	22	379
Zostatok k 1. januáru 2017								
Komplexný výsledok za obdobie								
Zisk / (strata) za obdobie					(301)	(301)	12	(289)
<i>Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení</i>								
Fond z prepočtu cudzích mien						-		-
Reklasifikácia zmeny reálnej hodnoty cenných papierov určených na predaj do výsledku hospodárenia						-		-
Celkom ostatné súčasti komplexného výsledku						-		-
Komplexný výsledok za obdobie	-	-	-	-	(301)	(301)	12	(289)
Transakcie s vlastníkmi účtované priamo do vlastného imania								
Prídel do zákonného rezervného fondu a do ostatných fondov						-		-
Navýšenie / (zníženie) ostatných fondov						-		-
Dividendy						-		-
Vplyv nových akvizícií						-		-
Vplyv úbytkov dcérskych spoločností						-		-
Zmena vlastniaceho podielu bez zmeny kontroly						-		-
Oprava chýb minulých rokov						-		-
Celkové transakcie s vlastníkmi	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2017	5	2	172	-	(123)	56	34	90

CHEMOL s.r.o. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2017

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Fond z prepočtu cudzích mien	Nerozdelený zisk / (strata)	Vlastné imanie pripadajúce osobám s podielom na vlastnom imaní materskej spoločnosti	Nekontrolovaní podiel	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2016	5	2	172	-	2 245	2 424	17	2 441
Komplexný výsledok za obdobie								
Zisk / (strata) za obdobie					(1 344)	(1 344)	5	(1 339)
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení								
Fond z prepočtu cudzích mien								-
Reklasifikácia zmeny reálnej hodnoty cenných papierov určených na predaj do výsledku hospodárenia								-
Celkom ostatné súčasti komplexného výsledku	-	-	-	-	-	-	-	-
Komplexný výsledok za obdobie	-	-	-	-	(1 344)	(1 344)	5	(1 339)
Transakcie s vlastníckmi účtované priamo do vlastného imania								
Prídel do zákonného rezervného fondu a do ostatných fondov								-
Navýšenie / (zníženie) ostatných fondov								-
Dividendy								-
Vplyv nových akvizícií								-
Vplyv úbytkov dcérskych spoločností								-
Zmena vlastníckeho podielu bez zmeny kontroly								-
Oprava chýb minulých rokov					(723)	(723)		(723)
Celkové transakcie s vlastníckmi	-	-	-	-	(723)	(723)	-	(723)
Zostatok k 31. decembru 2016	5	2	172	-	178	357	22	379

v tisícoch EUR	Bod	2017	2016
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Strata za obdobie		(289)	(1 339)
Daň z príjmov (splatná a odložená)	11	187	34
Úrokové výnosy netto	10	102	159
Zisk pred odpočítaním úrokových a daňových položiek		-	(1 146)
Úpravy o:			
Odpisy, amortizácia a opravné položky k dlhodobému majetku	9	1 943	2 001
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	16	189	1 037
Pohyb rezerv	20	17	(63)
Strata z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	4	11	63
Ostatné nepeňažné položky		-	-
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu		2 160	1 892
Zmena v:			
Zásobách	14	(575)	1 418
Zmena stavu pohľadávok a časového rozlíšenia	15	(788)	(265)
Zmena stavu záväzkov a časového rozlíšenia	22	414	(2 602)
Peňažné prostriedky získané v prevádzkovej činnosti		1 211	443
Zaplatené úroky	10	(114)	(167)
Prijaté úroky	10	12	8
Daň z príjmov zaplatená		54	(245)
Čisté peňažné prostriedky získané z prevádzkovej činnosti		1 163	39
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	12,13	(358)	(307)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	4	378	9
Čisté peňažné toky získané z investičnej činnosti		20	(298)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Čerpanie bankových úverov	19	-	665
Splátky prijatých bankových úverov	19	(566)	(554)
Prijaté pôžičky	19	3 031	27
Splátky prijatých pôžičiek	19	-	-
Poskytnuté pôžičky		(199)	(107)
Čisté peňažné toky použité vo finančnej činnosti		2 266	31
Prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		3 450	(227)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru	17	(867)	(640)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru	17	2 583	(867)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú:			
Peniaze, ceniny a bankové účty	17	2 837	447
Kontokorentné úvery	19	(254)	(1 314)
Celkom		2 583	(867)

Poznámky nachádzajúce sa na stranách 9 až 45 sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky.

1.	Všeobecné informácie o účtovnej jednotke	11
2.	Významné účtovné zásady	12
a)	Vyhlásenie o súlade	12
b)	Východiská pre zostavenie	12
c)	Funkčná mena	12
d)	Použitie odhadov a úsudkov	12
e)	Podnikové kombinácie	12
f)	Testovanie zníženia hodnoty	13
g)	Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, ktoré k 31. decembru 2017 nadobudli účinnosť	13
h)	Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, ktoré k 31. decembru 2017 ešte nie sú účinné	14
i)	Ročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ	16
j)	Východiská pre konsolidáciu	16
k)	Cudzia mena	18
l)	Pozemky, budovy a zariadenia (dlhodobý hmotný majetok)	18
m)	Dlhodobý nehmotný majetok	19
n)	Finančné nástroje	20
o)	Ostatný majetok	21
p)	Zásoby	21
q)	Zníženie hodnoty	22
r)	Rezervy	23
s)	Tržby z predaja výrobkov a tovaru a z poskytovania služieb	23
t)	Úrokové náklady a úrokové výnosy	23
u)	Daň z príjmov	23
v)	Dotácie zo štátneho rozpočtu	24
w)	Dlhodobý majetok a skupina majetku držaná za účelom predaja	24
3.	Tržby	26
4.	Predaj dlhodobého majetku a materiálu	26
5.	Ostatné prevádzkové výnosy	26
6.	Spotreba materiálu, energie a predaný tovar	27
7.	Služby	27
8.	Mzdové náklady	27
9.	Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty majetku	28
10.	Úrokové náklady a výnosy	28
11.	Daň z príjmov	28
12.	Dlhodobý nehmotný majetok	30
13.	Dlhodobý hmotný majetok	31
14.	Zásoby	33
15.	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	34
16.	Krátkodobý finančný majetok	35
17.	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	35
18.	Vlastné imanie	36
19.	Bankové úvery a prijaté pôžičky	37
20.	Rezervy	38
21.	Odložený daňový záväzok	38

22. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky.....	39
23. Podmienené záväzky.....	40
24. Prenájom majetku.....	40
25. Kapitálové záväzky.....	41
26. Spoločnosti v rámci Skupiny.....	41
27. Spriaznené osoby.....	41
28. Riadenie finančných rizík.....	43
a) <i>Prehľad</i>	43
b) <i>Úverové riziko</i>	43
c) <i>Riziko likvidity</i>	43
d) <i>Trhové riziko</i>	44
e) <i>Menové riziko</i>	44
f) <i>Úrokové riziko</i>	44
g) <i>Riadenie kapitálu</i>	45
29. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.....	45
30. Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky.....	45

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Chemol s.r.o., a. s. (ďalej len "materská spoločnosť" alebo "Spoločnosť") bola založená 1. augusta 2009 a do obchodného registra bola zapísaná ako spoločnosť s ručeným obmedzením 6. augusta 2009 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel Sa, vložka č. 21899/P) pod identifikačným číslom 44 911 271. Daňové identifikačné číslo je 2022812820.

Adresa Spoločnosti je Chemlonská 1, 066 01 Humenné.

Základné imanie je registrované v Obchodnom registri a bolo splatené v plnej výške.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 obsahuje účtovnú závierku materskej spoločnosti a jej dcérskych spoločností (súhrnne nazývané "Skupina") a podiely Skupiny v pridružených a spoločne ovládaných podnikoch.

Spoločnosti Skupiny nie sú neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Hlavné aktivity Skupiny:

Hlavnými aktivitami skupiny sú výroba a distribúcia tepla, elektrickej energie a teplej úžitkovej vody. Ďalej sa skupina zaoberá prevádzkou a údržbou energetických zariadení a inými aktivitami v oblasti energetiky.

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v období od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 bol 227, z toho 4 vedúcich zamestnancov (v období od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016: 219 zamestnancov, z toho 4 vedúcich zamestnancov).

Orgány účtovnej jednotky:

Štatutárny orgán Ing. Peter Tóth

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2017 a 2016 je nasledovná:

v EUR

	Podiel na základnom imaní EUR	Podiel na základnom imaní %	Podiel na hlasovacích právach %
JUDr. Ján Molnár	5 000	100	100
	5 000	100	100

Spoločnosť sa nezahŕňa do žiadnej inej konsolidovanej účtovnej závierky.

2. Významné účtovné zásady

a) Vyhlásenie o súlade

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“).

b) Východiská pre zostavenie

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 bola zostavená v súlade s § 22 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017. Konsolidovaná účtovná závierka zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou je pripravená na dobrovoľnej báze

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe aktuálneho princípu a za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Historická obstarávacía cena je zvyčajne založená na reálnej hodnote poskytnutého protiplnenia pri výmene tovarov a služieb.

Reálna hodnota predstavuje cenu, ktorá by sa získala z predaja majetku alebo bola zaplatená za prevod záväzku pri riadnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia (t.j. „exit“ cena alebo výstupná cena).

c) Funkčná mena

Účtovná závierka je zostavená v mene euro („EUR“), ktorá je funkčnou menou Spoločnosti a je zaokrúhlená na tisíce.

d) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky vyžaduje, aby manažment použil úsudok, odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na použitie účtovných postupov a vykázané hodnoty majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov.

Odhady a príslušné predpoklady sa priebežne aktualizujú. Úpravy v účtovných odhadoch sa začítajú v období, v ktorom sa odhad upraví a v akýchkoľvek ďalších obdobiach, na ktoré má táto úprava vplyv.

Informácie o významných oblastiach neistoty odhadov a kritických úsudkov pri používaní účtovných postupov, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumy vykázané v účtovnej závierke, sú opísané v nasledujúcich bodoch:

- Bod 2.k); 2.l) – Predpokladaná doba životnosti dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

e) Podnikové kombinácie

Identifikovateľný majetok, záväzky a podmienené záväzky obstarávanej spoločnosti alebo časti podniku sú vykazované a oceňované v ich reálnej hodnote ku dňu akvizície.

Analýza ocenenia je založená na historických informáciách a očakávaných faktoch, ktoré sú k dispozícii ku dňu podnikovej kombinácie. Akékoľvek očakávané fakty, ktoré môžu mať vplyv na reálnu hodnotu obstaraného majetku, sú založené na očakávaniach manažmentu ohľadom vývoja v konkurenčnom a ekonomickom prostredí, ktoré v tom čase existovali.

Výsledky analýzy ocenenia sú použité aj pre určenie doby odpisovania a amortizácie hodnôt priradených k špecifickým položkám dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

f) Testovanie zníženia hodnoty

V deň akvizície je obstaraný goodwill priradený jednotlivým jednotkám generujúcim peňažné prostriedky (angl. cash-generating unit, "CGU"), pre ktoré sa očakáva, že budú vytvárať ekonomický úžitok zo synergických efektov vznikajúcich pri podnikových kombináciách.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Skupina posudzuje, či nedošlo k zníženiu hodnoty goodwillu. V prípade, že nie je zistený indikátor možného zníženia hodnoty, Skupina v súlade s IAS 36 testuje goodwill vykázaný pri podnikovej kombinácii počas bežného účtovného obdobia a goodwill vykázaný už v minulých obdobiach, na možné zníženie hodnoty raz ročne k 31. decembru, teda ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Skupina testuje na zníženie hodnoty aj ostatný nehmotný majetok s neobmedzenou dobou životnosti a jednotky generujúce peňažné prostriedky, kde bola identifikovaná potreba takéhoto testovania. V prípade, že nie je zistený indikátor možného zníženia hodnoty, Skupina v súlade s IAS 36 testuje nehmotný majetok s neobmedzenou dobou životnosti na možné zníženie hodnoty raz ročne k 31. decembru, teda ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Úžitková hodnota takéhoto majetku je odvodená od budúcich peňažných tokov odhadnutých manažmentom, aktualizovaných od doby akvizície.

Pri stanovovaní reálnej hodnoty majetku a záväzkov Skupina používa trhové (pozorovateľné) vstupy vždy, keď je to možné. Ak trh nie je aktívny, reálna hodnota majetku a záväzkov sa určí použitím oceňovacích techník. Pri aplikovaní oceňovacích techník sa používajú odhady a predpoklady, ktoré sú konzistentné s informáciami o odhadoch a predpokladoch, ktoré sú k dispozícii, a ktoré by použili účastníci trhu pri stanovení ceny.

Podľa vstupov použitých pri určení reálnej hodnoty majetku a záväzkov boli definované rozdielne úrovne reálnej hodnoty:

Úroveň 1: kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch za identické položky majetku a záväzkov.

Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny uvedené v úrovni 1, ktoré možno pozorovať pri danom majetku a záväzkoch buď priamo (ako ceny), alebo nepriamo (odvodené od cien).

Úroveň 3: vstupy pre majetok a záväzky, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (nepozorovateľné vstupy).

g) Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, ktoré k 31. decembru 2017 nadobudli účinnosť

Nasledovné Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, doplnenia a interpretácie k štandardom v znení prijatom EÚ sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2017 a boli Skupinou aplikované pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky:

Aplikácia doleuvedených štandardov a doplnení nemala významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

Doplnenia k IAS 7. Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je dovolená. Tieto doplnenia ešte neboli prijaté Európskou úniou.

Doplnenia vyžadujú nové zverejnenia, ktoré umožňujú používateľom účtovnej závierky zhodnotiť zmeny v záväzkoch z finančných činností, vrátane zmien peňažnej a nepeňažnej povahy (ako je vplyv kurzových ziskov alebo kurzových strát, zmeny vyplývajúce zo získania alebo straty kontroly v dcérskej spoločnosti, zmeny reálnej hodnoty).

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na prezentáciu účtovnej závierky Spoločnosti.

Doplnenia k IAS 12. Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky k nerealizovaným stratám Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je dovolená. Tieto doplnenia ešte neboli prijaté Európskou úniou.

Doplnenia posilňujú princípy pre prevod do alebo z investícií v nehnuteľnostiach v IAS 40 Investície v nehnuteľnostiach a špecifikujú, že takýto prevod sa môže urobiť len vtedy, ak dochádza k zmene vo využití nehnuteľnosti. Na základe doplnení prevod je možný vtedy a len vtedy, ak došlo ku skutočnej zmene vo využití nehnuteľnosti, t. j. majetok spĺňa alebo prestal spĺňať definíciu investície v nehnuteľnostiach a existuje dôkaz o zmene vo využití nehnuteľnosti. Samotná zmena iba v úmysle manažmentu nie je pre takýto prevod postačujúca.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na prezentáciu jej účtovnej závierky, pretože Spoločnosť oceňuje budúce zdaniteľné príjmy spôsobom, ktorý je v súlade s doplneniami.

h) Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, ktoré k 31. decembru 2017 ešte nie sú účinné

K 31. decembru 2017 boli vydané a následne prijaté EÚ nasledovné Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, doplnenia a interpretácie k štandardom, ktoré ešte nenadobudli účinnosť a teda neboli Skupinou pri zostavovaní tejto účtovnej závierky aplikované.

IFRS 9 Finančné nástroje (2014). Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je dovolená. Štandard nahrádza štandard IAS 39 Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie, okrem výnimiek podľa IAS 39 pre zabezpečenie reálnej hodnoty úrokového rizika portfólia finančného majetku alebo finančných záväzkov, ktoré naďalej zostávajú v platnosti. Spoločnosti majú možnosť voľby účtovnej politiky medzi zabezpečovacím účtovníctvom podľa IFRS 9 alebo pokračovaním v zabezpečovacom účtovníctve podľa IAS 39 pre všetky zabezpečovacie transakcie.

Hoci dovolené oceňovanie finančného majetku – umorovaná hodnota, reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a reálna hodnota cez výsledok hospodárenia (FVTPL) – je podobné ako v IAS 39, kritériá pre klasifikáciu do príslušných kategórií pre oceňovanie sú významne odlišné.

Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledovné dve podmienky:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu pre peňažné toky, ktorý predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny.

Okrem toho, pri neobchodovaných nástrojoch vlastného imania sa spoločnosť môže neodvolateľne rozhodnúť, že následné zmeny v reálnej hodnote bude (vrátane kurzových ziskov a strát) vykazovať v ostatnom komplexnom výsledku. Za žiadnych okolností sa potom nesmú prekvalifikovať do výsledku hospodárenia.

Pri dlhových finančných nástrojoch oceňovaných FVOCI, sa výnosové úroky, očakávané úverové straty a kurzové zisky a straty vykazujú vo výsledku hospodárenia rovnakým spôsobom ako pri majetku oceňovanom umorovanou hodnotou. Iné zisky a straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku a prekvalifikujú sa do výsledku hospodárenia pri vyradení.

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „očakávané úverové straty“, čo znamená, že stratová udalosť nemusí vzniknúť predtým, ako sa vykáže opravná položka.

IFRS 9 obsahuje nový model zabezpečovacieho účtovníctva, ktorý prináša zabezpečovacie účtovníctvo bližšie k riadeniu rizík. Typy zabezpečovacích vzťahov – reálna hodnota, cash flow a čisté investície v zahraničných prevádzkach – zostávajú nezmenené, ale vyžadujú sa dodatočné úsudky.

Štandard obsahuje nové požiadavky na dosiahnutie, pokračovanie a ukončenie zabezpečovacieho účtovníctva a dovoľuje, aby ďalšie riziká boli stanovené ako zabezpečované položky.

Vyžadujú sa rozsiahle dodatočné zverejnenia o riadení rizík spoločnosti a jej zabezpečovacích aktivitách.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a Vysvetlenia k IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (vydané 12. apríla 2016). Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je dovoľená. Nový štandard prináša rámec, ktorý nahrádza existujúci návod v IFRS o vykazovaní výnosov. Spoločnosti musia prijať 5-krokový model na to, aby určili, kedy sa má vykázať výnos a v akej výške. Nový model špecifikuje, že výnosy sa majú vykázať vtedy, keď spoločnosť prevedie kontrolu nad tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Podľa toho, či sa určité kritériá splnia, výnos sa vykáže:

- v priebehu času, spôsobom, ktorý zobrazuje výkon spoločnosti, alebo
- v okamihu, kedy sa kontrola nad tovarom a službami prevedie na zákazníka.

IFRS 15 tiež ustanovuje zásady, ktoré má spoločnosť aplikovať pri uvádzaní kvalitatívnych a kvantitatívnych zverejnení, ktoré poskytujú užitočné informácie používateľom účtovnej závierky o povahe, výške, čase a neistote výnosov a peňažných tokov, ktoré vznikajú zo zmluvy so zákazníkmi.

Vysvetlenia k IFRS 15 vysvetľujú niektoré požiadavky štandardu a umožňujú ďalšie zjednodušenia pri prechode na nový štandard pre spoločnosti, ktoré nový štandard implementujú. Doplnenia vysvetľujú ako:

- v zmluve identifikovať povinnosť plniť – prísľub poskytnúť zákazníkovi tovar a službu;
- určiť, či je spoločnosť tzv. principal (poskytovateľom tovaru a služieb, principal) alebo je zástupcom (osobou zodpovednou za zariadenie, že tovar a služby budú poskytnuté, agent); a
- určiť, či výnosy za poskytnutie licencie majú byť vykázané v určitom okamihu (at a point of time) alebo v priebehu času (over time).

Doplnenia tiež poskytujú spoločnostiam dve dodatočné praktické výnimky:

- Spoločnosť nemusí spätne upraviť zmluvy, ktoré sú ukončené k začiatku toho účtovného obdobia, ktoré je najskoršie prezentované (toto platí iba pre spoločnosti, ktoré používajú metódu úplnej retrospektívnej úpravy);

Spoločnosť nemusí spätne upraviť zmluvy, ktoré boli modifikované pred začiatkom najskoršie prezentovaného účtovného obdobia, namiesto toho ale musí uviesť sumárny efekt všetkých modifikácií, ku ktorým došlo pred začiatkom najskoršie prezentovaného účtovného obdobia (platí tiež pre spoločnosti, ktoré vykazujú kumulatívny efekt pri prvej aplikácii štandardu ku dňu jeho prvej aplikácie).

Manažment ešte neukončil svoje prvé zhodnotenie potenciálneho vplyvu IFRS 15 na účtovnú závierku Spoločnosti, neočakáva však, že nový štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku. Spoločnosť neočakáva, že sa zmení moment, kedy vykáže výnos a jeho ocenenie podľa IFRS 15 vzhľadom na povahu operácií spoločnosti a na druh výnosov, ktoré má.

IFRS 16 Lízingy. Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je dovoľená, ak spoločnosť aplikuje aj IFRS 15. Tento štandard ešte nebol prijatý Európskou úniou. IFRS 16 nahrádza štandard IAS 17 Lízingy a súvisiace interpretácie. Štandard odstraňuje súčasný duálny model účtovania u nájomcu. Namiesto toho vyžaduje, aby spoločnosti vykazali väčšinu nájomov v súvahe podľa jednotného modelu, eliminujúc rozlišovanie medzi operatívnym a finančným lízingom.

Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca vykázal majetok, ku ktorému má právo používania a záväzok z lízingu. Majetok, ku ktorému je právo používania, sa odpisuje a záväzok sa úročí. Toto bude mať za následok vyššie náklady u väčšiny lízingov hneď na začiatku, aj keď nájomca platí konštantné ročné nájomné.

Nový štandard prináša aj niekoľko výnimiek pre nájomcu, ktoré obsahujú:

- lízingy s dobou nájmu 12 mesiacov a menej a ktoré neobsahujú kúpnu opciu,
- lízingy, pri ktorých predmet nájmu má nízku hodnotu (tzv. small-ticket lízingy).

Zavedenie nového štandardu z veľkej časti nemá vplyv na účtovanie u prenajímateľa. Prenajímateľ bude naďalej rozlišovať medzi finančným a operatívnym lízingom.

Očakáva sa, že nový štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, nakoľko vyžaduje, aby Spoločnosť vykázala vo výkaze finančnej pozície majetok a záväzky, ktoré sa týkajú operatívneho lízingu, a kde Spoločnosť vystupuje ako nájomca.

IFRIC 22 Transakcie v cudzej mene a protiplnenie poskytnuté vo forme preddavku. Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr. Táto interpretácia ešte nebola prijatá Európskou úniou. Interpretácia vysvetľuje, ako určiť deň uskutočnenia transakcie pre účely určenie výmenného kurzu, ktorý sa má použiť pri prvotnom vykázaní súvisiaceho majetku, nákladu alebo výnosu (alebo ich časti) a na odúčtovanie majetku nepeňažnej povahy alebo záväzku nepeňažnej povahy, ktoré vznikli pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku v cudzej mene. Za týchto okolností dňom uskutočnenia transakcie je deň, kedy spoločnosť prvotne vykáže majetok nepeňažnej povahy alebo záväzok nepeňažnej povahy, ktorý vznikol pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku. Spoločnosť neočakáva, že interpretácia bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť používa pri prvotnom vykázaní majetku nepeňažnej povahy a záväzkov nepeňažnej povahy, ktoré vznikli pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku, výmenné kurzy platné v deň uskutočnenia transakcie.

i) Ročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EU

Cyklus Ročné vylepšenia IFRS 2014 – 2016 boli vydané 8. decembra 2016. Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr, okrem zmien v IFRS 12, ktoré sa majú aplikovať na účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr.

Vylepšenia k IFRS (2014 – 2016) obsahujú 3 doplnenia k štandardom. Hlavné zmeny boli:

- ruší sa krátkodobá výnimka pre spoločnosti, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS (IFRS 1 Prvá aplikácia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva), ktoré sa týkajú, okrem iného, prechodných ustanovení k IFRS 7 Finančné nástroje – Zverejnenia ohľadom zverejnení porovnateľných údajov a transferu finančného majetku a prechodných ustanovení IAS 19 Zamestnanecké požitky. Výnimky boli zrušené, pretože tieto úľavy sa vzťahovali k účtovným obdobiam, ktoré už uplynuli;
- vysvetľuje sa, že požiadavky IFRS 12 Zverejnenie investícií v iných jednotkách (s výnimkou zverejnení súhrnných finančných informácií podľa odsekov B 10 – B 16 štandardu) sa aplikujú na spoločnosti, ktoré majú investície v dcérskych podnikoch alebo spoločných dohodách alebo v pridružených podnikoch, alebo podnikoch so štruktúrou, ktorá nepodlieha konsolidácii, ktoré sú klasifikované ako držané na predaj alebo ukončené činnosti podľa IFRS 5 Neobežný majetok držaný na predaj a ukončené činnosti; a
- vysvetľuje sa, že rozhodnutie o tom, či sa bude aplikovať výnimka z použitia metódy vlastného imania podľa IAS 28 Investície v pridružených podnikoch a spoločných dohodách sa má urobiť osobitne pre každý pridružený podnik alebo spoločnú dohodu pri prvotnom vykázaní tohto pridruženého podniku alebo spoločnej dohody.

Neočakáva sa, že by niektorá z uvedených zmien mala významný vplyv na účtovný závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť nemá investície v dcérskych podnikoch, spoločných dohodách, pridružených podnikoch alebo v podnikoch so štruktúrou, ktorá nepodlieha konsolidácii, ktoré sú klasifikované ako držané na predaj alebo ukončované činnosti a Spoločnosť nepoužíva výnimku z metódy vlastného imania pri účtovaní o svojich investíciách v pridružených podnikoch a spoločných dohodách.

Skupina nepoužila v predstihu žiadne iné Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, pri ktorých ich aplikácia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nebola povinná. V prípade, že prechodné ustanovenia dávajú spoločnostiam možnosť vybrať si, či chcú aplikovať nové štandardy prospektívne alebo retrospektívne, Skupina sa rozhodla aplikovať tieto štandardy prospektívne.

j) Východiská pre konsolidáciu

i. Podnikové kombinácie

Pri podnikových kombináciách, pri ktorých Skupina získava kontrolu, sa uplatňuje obstarávacia (akvizičná) metóda. Poskytnutá protihodnota pri obstaraní sa vo všeobecnosti oceňuje reálnou hodnotou, podobne ako obstaraný čistý majetok. Vykázaný goodwill sa každoročne testuje na znehodnotenie. Zisk z výhodnej kúpy sa

vykáže vo výsledku hospodárenia hneď. Náklady súvisiace s obstaraním (transakčné náklady) sa vykážu ako náklad v tom období, v ktorom vznikli, okrem nákladov, ktoré sa týkajú vydania dlhových cenných papierov a cenných papierov predstavujúcich vlastné imanie.

Súčasťou poskytnutej protihodnoty nie sú čiastky, ktoré sa týkajú vysporiadania vzťahov existujúcich pred podnikovou kombináciou. Tieto čiastky sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Podmienená protihodnota sa oceňuje reálnou hodnotou ku dňu obstarania. Ak sa povinnosť zaplatiť podmienenú protihodnotu, spĺňajúca definíciu finančného nástroja, klasifikuje ako vlastné imanie, potom sa podmienená protihodnota nepreceňuje a jej vysporiadanie sa účtuje do vlastného imania. Inak sa následné zmeny reálnej hodnoty podmienenej protihodnoty vykážu vo výsledku hospodárenia.

Ak sa vyžaduje, aby sa prísľuby alebo nahradzujúce prísľuby na základe podielov (share-based payment awards or replacement awards) vymenili za prísľuby držané zamestnancami obstarávaného subjektu, potom je hodnota nahradzujúcich prísľubov obstarávateľa (celá alebo jej časť) súčasťou ocenenia poskytnutej protihodnoty pri tejto podnikovej kombinácii. Vychádza sa pritom z porovnania trhovej hodnoty nahradzujúcich prísľubov s trhovou hodnotou prísľubov obstarávaného subjektu, a z rozsahu, v akom sa nahradzujúce prísľuby vzťahujú k službám poskytnutým ešte pred kombináciou.

ii. Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú subjekty, ktoré sú kontrolované Skupinou. Skupina kontroluje subjekt vtedy, ak je vystavená variabilnej návratnosti zo svojej angažovanosti v tomto subjekte alebo má na túto návratnosť právo, a je schopná ovplyvniť túto návratnosť svojou právomocou nad týmto subjektom. Účtovné závierky dcérskych spoločností sa zahŕňajú do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa vzniku kontroly do dňa straty kontroly.

iii. Nekontrolujúce podiely

Nekontrolujúce podiely sa oceňujú vo výške proporcionálneho podielu na identifikovateľnom čistom majetku obstarávaného subjektu ku dňu obstarania.

Zmeny v podieloch Skupiny v dcérskej spoločnosti, ktoré nemajú za následok stratu kontroly, sa účtujú do vlastného imania.

iv. Strata kontroly

Ak Skupina stratí kontrolu, odúčtuje majetok a záväzky dcérskej spoločnosti, súvisiace nekontrolujúce podiely a ostatné zložky vlastného imania. Zisk alebo strata, ktorá vznikne v dôsledku straty kontroly, sa vykáže vo výsledku hospodárenia. Ak si Skupina ponechá podiel v bývalej dcérskej spoločnosti, tento sa ocení reálnou hodnotou k dátumu, kedy k strate kontroly došlo.

v. Podiely (investície) v subjektoch účtovaných metódou vlastného imania

Podiely Skupiny v subjektoch účtovaných metódou vlastného imania predstavujú podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch.

Pridružené podniky sú tie podniky, v ktorých má Skupina podstatný vplyv na finančné a prevádzkové politiky, ale nemá nad nimi kontrolu alebo spoločnú kontrolu. Spoločný podnik je dohoda, v ktorej má Skupina spoločnú kontrolu, prostredníctvom ktorej má právo na čistý majetok dohody, a nie právo na majetok a zodpovednosť za záväzky týkajúce sa tejto dohody.

Podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch sa účtujú použitím metódy vlastného imania. Pri prvotnom ocenení sa ocenia obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Pri následnom ocenení sa do konsolidovanej účtovnej závierky zahŕňa podiel Skupiny na zisku / strate a na ostatných súčiastiach komplexného výsledku subjektov účtovaných metódou vlastného imania, a to až do dňa straty podstatného vplyvu alebo spoločnej kontroly.

vi. Transakcie eliminované pri konsolidácii

Zostatky účtov a transakcie v rámci Skupiny, ako aj všetky nerealizované zisky a straty vyplývajúce z transakcií v rámci Skupiny, sú pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky eliminované. Nerealizované zisky z transakcií so subjektami účtovanými metódou vlastného imania sú eliminované oproti investíciám v týchto subjektoch, a to do výšky podielu Skupiny v týchto subjektoch. Nerealizované straty sú eliminované rovnakým spôsobom ako nerealizované zisky, ale iba v takom rozsahu, v akom nie je dôkaz o znehodnotení investície.

vii. Rozsah konsolidácie

Do konsolidácie k 31. decembru 2017 bolo zahrnutých 5 spoločností (k 31. decembru 2016: 5) metódou úplnej konsolidácie. Všetky významné komponenty konsolidovaného celku zostavili svoju účtovnú závierku k 31. decembru 2017. Tieto spoločnosti sú uvedené v bode 29 – Spoločnosti v rámci Skupiny.

viii. Zjednotenie účtovných metód

Účtovné metódy a postupy aplikované konsolidovanými spoločnosťami v ich účtovných závierkach boli počas konsolidácie zjednotené a zhodujú sa s princípmi aplikovanými materskou spoločnosťou.

k) Cudzia mena

i. Transakcie v cudzej mene

Transakcie v cudzej mene sú prvotne prepočítané do príslušných funkčných mien jednotlivých spoločností Skupiny výmenným kurzom platným ku dňu transakcie.

Finančný majetok a záväzky v cudzej mene sú prepočítané na menu euro výmenným kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nefinančný majetok a záväzky v cudzej mene, ktoré sú ocenené historickou cenou, sú prepočítané na menu euro výmenným kurzom platným ku dňu, kedy sa daná transakcia uskutočnila a už sa ďalej neprepočítavajú. Nefinančný majetok a záväzky v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na menu euro výmenným kurzom platným ku dňu určenia reálnej hodnoty. Vzniknuté kurzové rozdiely sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Pre prepočet cudzích mien sú použité výmenné kurzy vyhlasované Európskou centrálnou bankou.

l) Pozemky, budovy a zariadenia (dlhodobý hmotný majetok)

i. Vlastný majetok

Jednotlivé položky dlhodobého hmotného majetku sa oceňujú obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri účtovnú zásadu l) iv.) a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovnú zásadu q).

Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Obstarávacia cena majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa materiálové náklady a priame mzdové náklady, náklady na demontáž a vyradenie majetku a uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu a príslušnú časť výrobného réžie. Náklady na prijaté úvery a pôžičky sa aktivujú do hodnoty kvalifikovaného aktíva.

Obstarávacia cena v súvislosti s výmenou súčasti dlhodobého hmotného majetku sa vykazuje v účtovnej hodnote danej položky, ak je pravdepodobné, že Skupine z nej budú plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Zostatková hodnota nahradenej časti majetku sa vyradí.

Ak jednotlivé časti dlhodobého hmotného majetku majú rozdielne doby životnosti sú účtované ako samostatné položky (hlavné komponenty) dlhodobého hmotného majetku.

ii. Prenajatý majetok

Zmluvy o prenájme majetku, pri ktorých Skupina znáša podstatnú časť rizík a úžitkov vyplývajúcich z vlastníctva tohto majetku, sú klasifikované ako finančný leasing. Prenajatý majetok je vykázaný v hodnote, ktorá je nižšia

z nasledujúcich hodnôt: reálnej hodnoty alebo súčasnej hodnoty minimálnych leasingových splátok na začiatku prenájmu, zníženej o oprávky (pozri účtovnú zásadu l) iv.) a zohľadňujúcej kumulované straty zo zníženia hodnoty majetku (pozri účtovnú zásadu q).

Iný druh leasingu sa klasifikuje ako operatívny prenájom a takýto prenajatý majetok sa nezahŕňa do výkazu o finančnej situácii Skupiny.

iii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, keď je pravdepodobné, že Skupine z nich budú plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady, vrátane nákladov na bežné opravy a údržbu dlhodobého hmotného majetku, sú vykázané vo výsledku hospodárenia pri ich vzniku.

iv. Odpisy

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sa vykazujú vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti každej časti dlhodobého hmotného majetku. Pozemky a obstarávaný majetok sa neodpisujú.

Predpokladaná doba životnosti je nasledovná:

▪ Budovy, stavby - rozvody	20 až 50 rokov
▪ Stroje, prístroje a zariadenia	
Dopravné prostriedky	4 až 6 rokov
Energetické prístroje a zariadenia	1 až 13 rokov
Strojné zariadenie OST, DOST	12 rokov
Ostatné stroje a zariadenie	3 až 6 rokov

Metódy odpisovania, doby životnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Každá časť položky pozemky, budovy a zariadenia (komponent), ktorej obstarávacía cena je významná v porovnaní s celkovou obstarávacou cenou predmetnej položky je odpisovaná samostatne. Významné časti pozemkov, budov a zariadení, ktoré majú podobnú dobu životnosti a metódu odpisovania, sú pri určovaní odpisovej sadzby zoskupené.

v. Zisky a straty z predaja dlhodobého hmotného majetku

Zisky a straty z predaja dlhodobého hmotného majetku sú určené porovnaním výnosov z predaja znížených o náklady na predaj a účtovnej hodnoty dlhodobého hmotného majetku ku dňu predaja. Zisky a straty z predaja dlhodobého hmotného majetku sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

m) Dlhodobý nehmotný majetok

i. Goodwill

Goodwill sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovnú zásadu r).

Goodwill z obstarania dcérskych spoločností je vykázaný ako samostatná položka vo výkaze o finančnej situácii Skupiny. Goodwill z obstarania pridružených a spoločne ovládaných podnikov je súčasťou účtovnej hodnoty investícií Skupiny v týchto podnikoch.

Zisky a straty z vyradenia určitej spoločnosti zahŕňajú účtovnú hodnotu goodwillu, ktorý sa týka predanej spoločnosti.

ii. Ostatný nehmotný majetok

Ostatný nehmotný majetok zahŕňa softvér. Tento majetok je vykázaný v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok (pozri účtovnú zásadu m) iv.) a kumulovaných strát zo zníženia hodnoty (pozri účtovnú zásadu r).

iii. **Následné náklady**

Následné náklady sa vykazujú v účtovnej hodnote nehmotného majetku len vtedy, keď je pravdepodobné, že Skupine z nich budú plynúť budúce ekonomické úžitky. Všetky ostatné náklady, vrátane nákladov na interne generovaný goodwill a značku, sú vykázané vo výsledku hospodárenia pri ich vzniku.

iv. **Amortizácia**

Amortizácia je účtovaná do výsledku hospodárenia lineárne počas predpokladanej doby životnosti nehmotného majetku od dátumu jeho určenia na používanie.

Doby životnosti sú spravidla pevne stanovené. Ten nehmotný majetok, ktorý má neobmedzenú dobu životnosti, nie je amortizovaný, ale sa každoročne posudzuje jeho zníženie hodnoty. Jeho doba životnosti sa takisto posudzuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, aby sa posúdilo, či okolnosti naďalej podporujú predpoklad jeho neobmedzenej doby životnosti. Goodwill nie je amortizovaný, ale je každoročne testovaný na zníženie hodnoty.

Predpokladané doby životnosti sú nasledovné:

Softvér	4 roky
---------	--------

Metódy amortizácie, doby životnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

n) Finančné nástroje

i. **Finančný majetok**

Finančný majetok Skupiny je zaradený do jednej z nasledovných kategórií: cenné papiere určené na predaj, finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, úvery a pohľadávky alebo peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Žiadny majetok Skupiny nie je vykazovaný ako cenné papiere určené na predaj, finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia a finančný majetok držaný do splatnosti.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Vznikajú vtedy, keď Skupina poskytne peňažné prostriedky, tovar alebo služby priamo dlžníkovi bez toho, aby mala v úmysle s pohľadávkou obchodovať.

Vo výkaze o finančnej situácii Skupiny je tento majetok vykázaný ako pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a poskytnuté pôžičky.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú bankové účty a úložky. Bankové kontokorentné úvery, ktoré sú splatné na požiadanie a sú súčasťou peňažného riadenia Skupiny, sa pre účely výkazu peňažných tokov zahŕňajú do peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov.

ii. **Finančné záväzky**

Finančné záväzky Skupiny sú zaradené do kategórie ostatné finančné záväzky. Žiadne záväzky Skupiny nie sú vykazované ako finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia.

Ostatné finančné záväzky

Ostatné finančné záväzky sú rôzne finančné záväzky, ktoré nie sú oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia. Vo výkaze o finančnej situácii Skupiny sú tieto záväzky vykázané ako bankové úvery, úročené pôžičky a záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky.

iii. Prvotné vykázanie finančných nástrojov

Úvery a pohľadávky sú vykázané ku dňu, keď sú Skupinou nadobudnuté.

Finančné záväzky sú prvotne vykázané ku dňu vzniku.

iv. Oceňovanie finančných nástrojov

Úvery a pohľadávky

Poskytnuté pôžičky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote vrátane priamo priraditeľných transakčných nákladov. Po prvotnom vykázaní sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov s použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky (pozri účtovnú zásadu r).

Ostatné finančné záväzky

Bankové úvery, úročené pôžičky a emitované dlhopisy sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o príslušné transakčné náklady. V nasledujúcich obdobiach sa vykazujú vo výkaze o finančnej situácii vo výške amortizovaných nákladov, rozdiel medzi touto hodnotou a hodnotou, v ktorej sa úvery, pôžičky a dlhopisy splatia, sa vykazujú ako náklady na základe efektívnej úrokovej miery vo výsledku hospodárenia.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou, pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

v. Započítanie finančných nástrojov

Finančný majetok a záväzky sa kompenzujú a vo výkaze o finančnej situácii Skupiny sa vykáže iba ich netto hodnota vtedy, keď má Skupina právne vymožiteľný nárok na kompenzovanie vykázaných hodnôt a keď existuje úmysel vysporiadať transakcie na základe ich netto hodnoty.

vi. Odúčtovanie finančných nástrojov

Finančný majetok je vyradený vtedy, keď Skupina stratí kontrolu nad zmluvnými právami, ktoré sú v tomto majetku obsiahnuté. To nastane vtedy, keď sú tieto práva uplatnené, zaniknú, alebo sa ich Skupina vzdá.

Finančné záväzky sú vyradené vtedy, keď povinnosť Skupiny špecifikovaná v zmluve zanikne, je vyrovnaná, alebo zrušená.

o) Ostatný majetok

Ostatný majetok predstavuje iný nefinančný majetok (inde v účtovných zásadách neopísaný), ktorý sa oceňuje pri svojom vzniku menovitou hodnotou a tiež zásoby (pozri účtovnú zásadu q).

p) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje predajnú cenu pri bežnom obchodovaní zníženú o predpokladané náklady na predaj.

Ocenenie zásob je na báze metódy FIFO a obsahuje náklady spojené s obstaraním.

q) Zníženie hodnoty

i. Finančný majetok

Ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje sa pre finančný majetok, okrem finančného majetku oceňovaného reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, a pre investície do pridružených a spoločne ovládaných podnikov zisťuje prítomnosť indikátorov možného zníženia hodnoty tohto majetku. K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku.

Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa vypočíta ako rozdiel medzi jeho zostatkovou hodnotou a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou.

Individuálne významné položky sa testujú na zníženie hodnoty jednotlivo. Zostávajúce položky sa hodnotia spoločne v skupinách, ktoré majú podobné charakteristiky úverového rizika. Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. V prípade finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa zrušenie vykáže vo výsledku hospodárenia.

Strata zo zníženia hodnoty investícií v pridružených a spoločne ovládaných podnikoch sa vypočíta porovnaním návratnej hodnoty s jej účtovnou hodnotou. Návratná hodnota tohto majetku je čistá predajná cena alebo úžitková hodnota, podľa toho, ktorá je vyššia. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje vo výsledku hospodárenia a sa zruší, ak sa zvýši návratná hodnota.

ii. Nefinančný majetok

Ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, je účtovná hodnota nefinančného majetku Skupiny okrem zásob (pozri účtovnú zásadu q), odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovnú zásadu v), dlhodobého majetku a skupiny majetku držanej za účelom predaja (pozri účtovnú zásadu x), predmetom testovania, či existujú indikátory možného zníženia jeho hodnoty. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

Goodwill a nehmotný majetok s neobmedzenou dobou životnosti sa neamortizujú, ale sa každoročne posudzujú ich zníženie hodnoty ako súčasť jednotky generujúcej peňažné prostriedky (angl. cash-generating unit, "CGU"), ku ktorej patria.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Návratná hodnota tohto majetku je čistá predajná cena alebo úžitková hodnota, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení úžitkovej hodnoty sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na Spoločnosť vrátane prostredia, v ktorom pôsobí. Pre majetok, ktorý negeneruje dostatočne nezávislé peňažné toky, sa návratná hodnota určí pre tú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej daný majetok patrí. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie účtovnej hodnoty a jeho zrušenie sa vykazuje vo výsledku hospodárenia ako zníženie hodnoty dlhodobého majetku.

Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované najskôr ako zníženie účtovnej hodnoty goodwillu priradeného jednotke generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupine jednotiek) a potom ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek), a to proporcionálne.

Straty zo zníženia hodnoty vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo

prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie návratnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty môže byť zrušená alebo znížená len do takej výšky, aby zostatková hodnota neprevýšila zostatkovú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov a amortizácie, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty. V prípade goodwillu nie je možné stratu zo zníženia hodnoty následne znížiť (reverzovať).

r) Rezervy

Skupina vo výkaze o finančnej situácii zaúčtuje rezervu, ak existuje zákonná alebo mimozmluvná povinnosť ako dôsledok minulej udalosti a je pravdepodobné, že pri vysporiadaní tejto povinnosti dôjde k úbytku ekonomických úžitkov a tento úbytok je spoľahlivo merateľný.

i. Emisné kvóty

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období. 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. Ak sa emisné kvóty obstarali za účelom obchodovania s nimi, ocenia sa k 31. decembru na reálnu hodnotu.

ii. 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. Skládku odpadov Janov Dol má platné integrované povolenie od 8. novembra 2013 až do jej naplnenia. 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.

s) Tržby z predaja výrobkov a tovaru a z poskytovania služieb

Tržby z predaja výrobkov a služieb sa oceňujú reálnou hodnotou prijatého plnenia alebo ako pohľadávky znížené o vrátené výrobky, zľavy a rabaty a dane z pridanej hodnoty. Výnos sa zaúčtuje, keď sú prenesené všetky významné riziká a požitky charakteristické pre vlastníctvo na kupujúceho, keď je pravdepodobné, že kupujúci zrealizuje platbu za dodané výrobky, súvisiace náklady a riziko možného vrátenia výrobkov sa dá spoľahlivo oceniť a taktiež Spoločnosť už nie je viac zodpovedná za riadenie a manipuláciu predaných výrobkov. Tržby zo služieb sa vykážu v tom období, v ktorom bola služba poskytnutá.

Tržby z predaja výrobkov a služieb, ktoré sa viažu k bežnej činnosti Spoločnosti, sa vykážu ako tržby. Doplnkové výnosy alebo ostatné výnosy ako predaj nepotrebného materiálu a majetku sa započítavajú s príslúchajúcimi nákladmi.

t) Úrokové náklady a úrokové výnosy

Úrokové výnosy a náklady sú účtované vo výsledku hospodárenia za obdobie, s ktorým súvisia. Úrokové výnosy a náklady zahŕňajú amortizáciu všetkých prémii alebo diskontov alebo iných rozdielov medzi pôvodnou účtovnou hodnotou úročeného nástroja a jeho hodnotou v čase jeho splatnosti, vypočítanou na báze efektívnej úrokovej miery.

u) Daň z príjmov

Náklad dane z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Náklad dane z príjmov sa vykazuje vo výsledku hospodárenia, okrem prípadu, kedy sa týka položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní, kedy sa vykazuje vo vlastnom imaní.

Splatná daň zahŕňa očakávanú daň zo zdaniteľných príjmov za daný rok podľa daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a úpravy splatnej dane za predchádzajúce roky.

Odložená daň sa vykazuje vo výkaze o finančnej situácii, pričom sa zohľadňujú dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou. Odložená daň sa nevzťahuje na nasledovné dočasné rozdiely: prvotné vykázanie majetku a záväzkov z transakcie, ktorá nie je podnikovou kombináciou, a ktorá neovplyvní účtovný ani daňový zisk alebo stratu, rozdiely týkajúce sa investícií v dcérskych spoločnostiach, pri ktorých je pravdepodobné, že sa v dohľadnej budúcnosti nevyrovnajú. Odložená daň sa nevykáže ani pre zdaniteľné rozdiely, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní goodwillu. Odložená daň sa počíta podľa daňových sadzieb, o ktorých sa očakáva, že sa budú uplatňovať pre dočasné rozdiely pri ich realizácii, na základe zákonov, ktoré boli platné alebo prijaté ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sú vzájomne započítané, ak existuje právne vymožiteľné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a tieto sa týkajú rovnakého daňového úradu a rovnakého daňového subjektu, alebo sa týkajú rôznych daňových subjektov, ale tieto majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložené daňové pohľadávky sa preverujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a znižujú sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov na ich uplatnení.

v) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je primerane isté, že podmienky na poskytnutie dotácií budú splnené a dotácia bude poskytnutá.

Dotácie na hospodársku činnosť 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.

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

w) Dlhodobý majetok a skupina majetku držaná za účelom predaja

Ak sa očakáva, že hodnota dlhodobého majetku (alebo majetku a záväzkov v skupine majetku držanej za účelom predaja) sa realizuje predovšetkým prostredníctvom jeho predaja a nie jeho používaním, tento majetok je klasifikovaný ako držaný za účelom predaja.

V momente pred zaradením majetku ako držaný za účelom predaja sa tento majetok (a všetok majetok a záväzky v skupine majetku držanej za účelom predaja) precení v súlade s príslušnými Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ.

Následne pri prvotnom vykázaní ako držaný za účelom predaja sa majetok a skupina majetku držaná za účelom predaja vykážu v zostatkovej hodnote alebo v reálnej hodnote zníženej o náklady súvisiace s predajom podľa toho, ktorá je nižšia.

Akékoľvek straty zo zníženia hodnoty skupiny majetku držanej za účelom predaja sú najskôr priradené ku goodwillu, a následne pomerným dielom k ostatnému majetku a záväzkom, okrem zásob, finančného majetku a odloženej daňovej pohľadávky, ktoré sú naďalej vyjadrené v súlade s účtovnými zásadami Skupiny.

Straty zo zníženia hodnoty pri prvotnom vykázaní ako držané za účelom predaja sa vykážu vo výsledku hospodárenia. To isté platí aj pre zisky a straty pri následnom ocenení. Vykázané zisky nemôžu prevyšovať kumulatívne straty zo zníženia hodnoty.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok klasifikovaný ako držaný za účelom predaja sa neodpisuje.

V prípade, že sa neskôr po zaradení majetku do skupiny majetku držaného za účelom predaja ukáže, že sa jeho hodnota realizuje predovšetkým jeho používaním a nie prostredníctvom predaja, majetok sa preradí späť a pre dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpis vykáže do obdobia, v ktorom prišlo k rozhodnutiu o zmene využitia majetku.

3. Tržby**za rok končiaci sa 31. decembrom***v tisícoch eur*

	2017	2016
Tržby z distribúcie a predaja tepla a energií tretím stranám	22 265	21 540
Tržby z distribúcie a predaja tepla a energií spriazneným osobám	719	544
Tržby z predaja vlastných výrobkov	22 984	22 084
Tržby z nehnuteľnosti na predaj	397	659
Tržby z predaja tovaru tretím stranám	115	128
Tržby z predaja tovaru spriazneným osobám	10	215
Tržby z predaja tovaru	522	1 002
Tržby z predaja služieb tretím stranám	1 210	1 188
Tržby z predaja služieb spriazneným osobám	457	294
Tržby z predaja služieb	1 667	1 482
Tržby	25 173	24 568

Spoločnosť realizovala svoje služby len v rámci Slovenskej republiky.

Medzi tržby z predaja služieb patria najmä tržby z prenájmu budov a nebytových priestorov, poskytovania civilnej a požiarnej ochrany, technické služby, ekonomické služby a iné.

4. Predaj dlhodobého majetku a materiálu**za rok končiaci sa 31. decembrom***v tisícoch EUR*

	2017	2016
Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	378	9
Zostatková hodnota predaného dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	(390)	72
Predaný dlhodobý majetok	(11)	(63)
Tržby z predaja materiálu	114	149
Zostatková cena materiálu	(106)	136
Predaný materiál	8	13
Predaj dlhodobého majetku a materiálu	(3)	(49)

5. Ostatné prevádzkové výnosy**za rok končiaci sa 31. decembrom***v tisícoch eur*

	2017	2016
Ostatné prevádzkové výnosy	388	357
Rozpustenie prijatých dotácií	444	471
Pokuty a penále	12	62
Ostatné prevádzkové výnosy	844	890

6. Spotreba materiálu, energie a predaný tovar**za rok končiaci sa 31. decembrom***v tisícoch eur*

	2017	2016
Predaná nehnuteľnosť	(397)	(659)
Predaný tovar	(90)	(302)
Spotreba energie	(9 329)	(8 065)
Spotreba materiálu	(4 047)	(5 020)
Spotreba materiálu, energie a predaný tovar	(13 863)	(14 047)

7. Služby**za rok končiaci sa 31. decembrom***v tisícoch EUR*

	2017	2016
Správa nehnuteľností, nájomné priestorov a zariadení	(1 647)	(1 755)
Právne služby, ekonomické služby a poradenstvo	(1 126)	(417)
Opravy a udržiavanie	(749)	(408)
Náklady na reprezentáciu	(705)	(572)
Stočné	(602)	(696)
Cestovné a prepravné náklady	(432)	(327)
Personálne agentúry a spracovanie miezd	(40)	(39)
Náklady na systémové služby – výroba energie	(24)	(27)
Reklama a marketingové služby	(4)	(4)
Ostatné služby	(374)	(697)
Služby	(5 703)	(4 942)

Skupina využívala služby audítorskej spoločnosti KPMG Slovensko spol. s r. o. na overenie individuálnych účtovných závierok spoločností Skupiny a konsolidovanej účtovnej závierky. Náklady na tieto služby za rok končiaci sa 31. decembra 2017 boli vo výške 52 tisíc EUR (rok končiaci sa 31. decembra 2016: 50 tisíc EUR).

8. Mzdové náklady**za rok končiaci sa 31. decembrom***v tisícoch eur*

	2017	2016
Mzdy	(2 601)	(2 835)
Sociálne náklady	(1 026)	(984)
Mzdové náklady	(3 626)	(3 819)

9. Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty majetku**za rok končiaci sa 31. decembrom***v tisícoch eur*

	2017	2016
Odpisy a amortizácia	(1 817)	(1 917)
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku	(126)	(84)
Odpisy, amortizácia a opravné položky k dlhodobému majetku	(1 943)	(2 001)

10. Úrokové náklady a výnosy**za rok končiaci sa 31. decembrom***v tisícoch eur*

	2017	2016
Úrokové výnosy	12	8
Úrokové náklady	(114)	(167)
Úrokové náklady netto	(102)	(159)

11. Daň z príjmov**za rok končiaci sa 31. decembrom***v tisícoch eur*

	2017	2016
Odložená daň z príjmov	(180)	(24)
Splatná daň z príjmov	(7)	(10)
Daň z príjmov	(187)	(34)

Prevod od teoretickej dane z príjmov k efektívnej sadzbe

za rok končiaci sa 31. decembrom

v tisícoch eur

	2017			2016		
	Základ dane (102)	Daň (21)	Sadzba 21%	Základ dane (1 305)	Daň (287)	Sadzba 22%
Výsledok hospodárenia pred zdanením						
Daň z príjmov vo výške domácej sadzby						
<u>Trvalé rozdiely</u>						
Daňovo neuznané náklady (+)	919	193	-189%	796	175	-13%
Výnosy nepodliehajúce dani (-)	-	-		(8)	(2)	0%
<u>Umorenie daňových strát</u>						
Suma uplatneného umorenia daňovej straty, ku ktorej v minulom roku nebola účtovaná (vykázaná) odložená daň (-)	-	-		-	-	
Suma daňovej straty, doteraz neuznanej, ku ktorej v tomto roku bola účtovaná odložená daň (-)	-	-		-	-	
Zmena v odhadoch - suma rozdielu medzi uplatneným umorením daňovej straty a daňovou stratou, ku ktorej v minulom roku bola účtovaná (vykázaná) odložená daň (+)	65	14	-13%	531	117	-9%
<u>Odlišná daňová sadzba</u>						
Zrážková daň (+)	-	-	19%	-	-	19%
Iné (+)	-	-		-	-	
<u>Zmena daňovej sadzby</u>						
Zmena daňovej sadzby z dôvodu zmeny legislatívy		-			21	-1%
Zmena daňovej sadzby z dôvodu zmeny očakávaného vyrovnaní / inkasa	-	-		-	-	
Oprava splatnej dane minulých období	-	-		-	-	
Daňové licencie (+) / zápočet daňovej licencie (-)		1	-1%		10	-1%
Celková vykázaná daň vo výkaze ziskov a strát, náklad / (zníženie nákladov):	882	187	-183%	14	34	-3%

Na základe novely slovenského zákona o dani z príjmov od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov na Slovensku 21 % (rok 2016: 22%).

V novembri 2016 Národná rada schválila vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Jednou z dôležitých zmien novely zákona o dani z príjmov, ktorá môže mať vplyv aj na účtovnú závierku, je zmena sadzby dane z príjmov právnických osôb od 1.1.2017 z 22 % na 21 %.

12. Dlhodobý nehmotný majetok**k 31. decembru 2017***v tisícoch eur*

	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Spolu
Obstarávacia cena				
Zostatok k 1. januáru 2017	866	9	62	937
Prírastky	112	-	-	112
Úbytky	-	-	(62)	(62)
Zostatok k 31. decembru 2017	978	9	-	987
Oprávky a opravné položky				
Zostatok k 1. januáru 2017	784	9	-	793
Amortizácia a zostatková hodnota predaného dlhodobého nehmotného majetku	20	-	-	20
Úbytky	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2017	804	9	-	813
Zostatková hodnota				
Zostatok k 1. januáru 2017	82	-	62	144
Zostatok k 31. decembru 2017	174	-	-	174

k 31. decembru 2016*v tisícoch eur*

	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Spolu
Obstarávacia cena				
Zostatok k 1. januáru 2016	1 025	9	-	1 034
Prírastky	-	-	62	62
Úbytky	(159)	-	-	(159)
Zostatok k 31. decembru 2016	866	9	62	937
Oprávky a opravné položky				
Zostatok k 1. januáru 2016	919	9	-	928
Amortizácia a zostatková hodnota predaného dlhodobého nehmotného majetku	24	-	-	24
Úbytky	(159)	-	-	(159)
Stav k 31. decembru 2016	784	9	-	793
Zostatková hodnota				
Zostatok k 1. januáru 2016	106	-	-	106
Zostatok k 31. decembru 2016	82	-	62	144

13. Dlhodobý hmotný majetok**k 31. decembru 2017***v tisícoch eur*

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Spolu
Obstarávacia cena						
Zostatok k 1. januáru 2017	1 168	16 008	59 768	92	820	77 855
Prírastky	-	7	117	5	179	308
Úbytky	(19)	(1 516)	(275)	-	(3)	(1 813)
Zostatok k 31. decembru 2017	1 149	14 499	59 610	96	996	76 350
Oprávky a opravné položky						
Zostatok k 1. januáru 2017	-	9 566	51 179	2	760	61 506
Odpisy a zostatková hodnota predaného dlhodobého nehmotného majetku	-	595	1 572	-	-	2 167
Zníženie hodnoty majetku	-	126	-	-	-	126
Úbytky	-	(1 516)	(275)	-	-	(1 791)
Zostatok k 31. decembru 2017	-	8 771	52 473	2	760	62 006
Zostatková hodnota						
Zostatok k 1. januáru 2017	1 168	6 442	8 592	89	60	16 351
Zostatok k 31. decembru 2017	1 149	5 728	7 137	94	236	14 344

CHEMOL s.r.o. a dcérske spoločnosti

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017

k 31. decembru 2016

v tisícoch EUR

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Spolu
Obstarávacia cena						
Zostatok k 1. januáru 2016	1 168	16 008	59 801	60	814	77 851
Prírastky	-	-	203	36	6	245
Úbytky	-	-	(236)	(4)	-	(241)
Zostatok k 31. decembru 2016	1 168	16 008	59 768	92	820	77 855
Oprávky a opravné položky						
Zostatok k 1. januáru 2016	-	9 201	49 731	2	760	59 694
Odpisy a zostatková hodnota predaného dlhodobého nehmotného majetku	-	281	1 684	-	-	1 964
Zníženie hodnoty majetku	-	84	-	-	-	84
Úbytky	-	-	(236)	-	-	(236)
Zostatok k 31. decembru 2016	-	9 566	51 179	2	760	61 506
Zostatková hodnota						
Zostatok k 1. januáru 2016	1 168	6 807	10 070	58	54	18 157
Zostatok k 31. decembru 2016	1 168	6 442	8 589	90	60	16 349

Poistenie majetku

CHEMES, a.s. Humenné má poistený dlhodobý hmotný majetok vlastný aj prenajatý pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou udalosťou. Poistná hodnota poisteného majetku predstavuje sumu 88 563 tisíc EUR.

Humenská energetická spoločnosť, s.r.o. má poistený dlhodobý hmotný majetok vlastný aj prenajatý pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou udalosťou. Poistná hodnota poisteného majetku predstavuje sumu 10 999 tisíc EUR.

Dotácie poskytnuté na obstaranie

V roku 2012 spoločnosť získala dotáciu zo štrukturálnych fondov vo výške 1 447 tisíc 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“. Táto dotácia bola pripísaná na účet spoločnosti vo februári 2013.

V rokoch 2017 a 2016 nebola spoločnosti poskytnutá dotácia na obstaranie dlhodobého majetku.

14. Zásoby**k 31. decembru***v tisícoch eur*

	2017	2016
Materiál	1 489	657
Opravná položka k materiálu	-	-
Materiál, netto	1 489	657
Tovar	4	6
Nehnuteľnosť na predaj	-	256
Opravná položka k tovaru	-	-
Tovar, netto	4	262
Zásoby vlastnej výroby	7	6
Opravná položka k zásobám vlastnej výroby	-	-
Zásoby vlastnej výroby, netto	7	6
Zásoby, spolu	1 500	925

15. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky**k 31. decembru***v tisícoch eur*

	2017	2016
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	8 092	7 595
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným osobám	15 054	14 701
Medzisúčet pohľadávky	23 146	22 296
Opravná položka k pohľadávkam	(5 199)	(5 010)
Celkom pohľadávky	17 947	17 286
Ostatné pohľadávky	68	107
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	80	106
Poskytnuté preddavky na krátkodobý majetok	60	49
Pohľadávky voči zamestnancom	-	23
Dane	214	150
Dotácie	-	-
Časové rozlíšenie majetku	59	50
Celkom pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	18 429	17 771

Časť pohľadávok z obchodného styku voči Nexis Fibers a.s. v spoločnosti CHEMES a.s. Humenné je vykázaná ako dlhodobá na základe schváleného splátkového kalendára a reštrukturalizačného plánu. Dlhodobá časť pohľadávok z obchodného styku je k 31. decembru 2017 vo výške 896 tisíc EUR (k 31. decembru 2016: 793 tisíc EUR) vykázaná na riadku ostatný dlhodobý majetok.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

k 31. decembru*v tisícoch EUR*

	2017			2016		
	Nominálna hodnota	%	Opravná položka	Nominálna hodnota	%	Opravná položka
Do splatnosti	2 924	13%	-	2 752	12%	980
Po splatnosti 1 až 30 dní	102	0%	-	943	4%	-
Po splatnosti 31 až 180 dní	1 184	5%	-	689	3%	-
Po splatnosti 181 až 360 dní	491	2%	-	2 161	10%	-
Po splatnosti viac ako 360 dní	18 445	80%	5 199	15 751	71%	4 030
Celkom pohľadávky	23 146	100%	5 199	22 296	100%	5 010

Hodnota pohľadávok po splatnosti viac ako 360 dní, ku ktorým nie je tvorená opravná položka, predstavujú pohľadávky voči spriazneným osobám.

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia

k 31. decembru*v tisícoch EUR*

	2017	2016
Zostatok k 1. januáru	(5 010)	(3 969)
Tvorba	(189)	(1 041)
Použitie	-	-
Rozpustenie	-	-
Zostatok k 31. decembru	(5 199)	(5 010)

16. Krátkodobý finančný majetok**k 31. decembru***v tisícoch eur*

	2017	2016
Emisie	103	265
Krátkodobý finančný majetok	103	265

v tisícoch EUR

	Zostatok k 1. januáru 2017	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31. decembru 2017
Emisie	265	182	344	103

Spoločnosť zúčtovala bezodplatne pridelené emisné kvóty CO₂ za rok 2017 v objeme 35 047 ton podľa ceny EUA v čase pripísania 22. februára 2017, čo predstavuje čiastku 182 tisíc EUR. 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, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvorená rezerva v sume 451 tisíc EUR.

Úbytok predstavuje splnenie si povinnosti odovzdania CO₂ za rok 2016 vo výške 344 tisíc EUR. Konečný zostatok účtu emisných kvót za rok 2017 predstavuje 19 932 ton v hodnote 103 tisíc EUR.

17. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**k 31. decembru***v tisícoch eur*

	2017	2016
Peniaze v hotovosti	50	27
Ceniny	1	1
Bankové účty	2 786	369
Bankové účty - s dobou viazanosti nad rok	-	-
Peniaze na ceste	-	50
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	2 837	447

S účtami v bankách môže Skupina voľne disponovať okrem prostriedkov vo výške 63 tisíc EUR, ktoré sú viazané ako finančná rezerva na skládku odpadu Janov Dol.

18. Vlastné imanie*Základné imanie*

K 31. decembru 2017 je základné imanie Spoločnosti vo výške 5 tisíc EUR. Základné imanie je splatené v plnom rozsahu a je zapísané do obchodného registra.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je povinná na základe slovenských právnych predpisov tvoriť ročne zákonný rezervný fond v minimálnej výške 5% z čistého zisku a maximálne do výšky 10% z registrovaného základného imania (kumulatívne). Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na úhradu strát spoločnosti a nesmie sa použiť na výplatu dividend. Výpočet rezervného fondu je uskutočnený v súlade s právnymi predpismi.

Nekontrolujúce podiely

Nižšie uvedené dcérske spoločnosti majú nekontrolujúce podiely, ktoré sú významné z pohľadu Skupiny:

	Miesto podnikania	Vlastnícky podiel pripadajúci nekontrolujúcim podielom	
		31. decembra 2017	31. decembra 2016
		%	%
Humenská energetická spoločnosť, s.r.o.	Slovensko	33	33

Súhrnné finančné údaje dcérskych spoločností pred elimináciou vnútroskupinových vzťahov sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

za rok končiaci sa 31. decembrom v tisícoch EUR	Humenská energetická spoločnosť, s r . o.	
	2017	2016
Výnosy (100%)	8 397	8 423
Zisk / (strata) za obdobie (100%)	36	14
Ostatné súčasti komplexného výsledku (100%)	-	-
Komplexný výsledok za obdobie (100%)	36	14
Zisk / (strata) za obdobie pripadajúca nekontrolujúcim podielom	12	5
Komplexný výsledok za obdobie pripadajúci nekontrolujúcim podielom	12	5
Dlhodobý majetok	1 010	1 124
Krátkodobý majetok	1 798	2 355
Dlhodobé záväzky	-	-
Krátkodobé záväzky	(2 709)	(3 416)
Čistý majetok a záväzky (100%)	99	63
Čistý majetok a záväzky pripadajúce nekontrolujúcim podielom	33	21

19. Bankové úvery a prijaté pôžičky**k 31. decembru***v tisícoch eur*

	2017	2016
Dlhodobé bankové úvery	-	(2 095)
Krátkodobé bankové úvery	(2 348)	(1 879)
Dlhodobé prijaté pôžičky od spriaznených osôb	(20 395)	(20 364)
Krátkodobé prijaté pôžičky od tretích strán	(3 000)	-
Bankové úvery, prijaté pôžičky a finančný lízing	(25 743)	(24 338)

*Prehľad jednotlivých bankových úverov je nasledujúci:**v tisícoch EUR*

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	2017 Suma istiny v príslušnej mene	2016 Suma istiny v príslušnej mene
Dlhodobý bankový úver I	EUR	2,80%	31.12.2021	-	996
Dlhodobý bankový úver II	EUR	2,80%	31.12.2020	-	499
Dlhodobý bankový úver III	EUR	2,80%	31.12.2021	-	600
Dlhodobé bankové úvery spolu				-	2 095
Dlhodobý bankový úver I, krátkodobá časť	EUR	2,80%	2.1.2018	996	249
Dlhodobý bankový úver II, krátkodobá časť	EUR	2,80%	2.1.2018	498	166
Dlhodobý bankový úver III, krátkodobá časť	EUR	2,80%	2.1.2018	600	150
Krátkodobé bankové úvery				2 094	565
Kontokorentný úver I	EUR	1,80%	31.7.2018	254	430
Kontokorentný úver II	EUR	2,80%	31.8.2017	-	884
Kontokorentné úvery				254	1 314
Krátkodobé bankové úvery spolu				2 348	1 879

Priemerná úroková miera bankových úverov a úročených pôžičiek k 31. decembru 2017 bola 2,69% (k 31. decembru 2016: 2,69%).

Poskytnuté ručenie za bankové úvery**k 31. decembru***v tisícoch eur*

	2017	2016
Budovy a hnutelný majetok	2 238	-
Pozemky	-	-
Pohľadávky	6 227	1 099
Zásoby	-	-
Poskytnuté ručenie za bankové úvery celkom	8 465	1 099

Spoločnosť CHEMES, a.s. Humenné uzatvorila predkoncom roka 2017 novú úverovú zmluvu s UniCredit Bank, kde úver bol načerpaný až v roku 2018, ale ručenie tohto úveru už bolo zriadené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v dôsledku čoho hodnota poskytnutého ručenia výrazne medziročne narastla.

20. Rezervy

<i>v tisícoch eur</i>	Dlhodobé rezervy	Krátkodobé rezervy				Spolu
	Sanácia skládky odpadu	Nevyčerpané dovolenky	Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	Emisné kvóty	Nevyfakturované dodávky a ostatné rezervy	
Zostatok k 1. januáru 2017	205	114	40	364	2	725
Tvorba	3	64	16	451	2	536
Použitie	-	(114)	(40)	(344)	(2)	(500)
Rozpustenie	-	-	-	(20)	-	(20)
Zostatok k 31. decembru 2017	208	64	16	451	2	741

<i>v tisícoch eur</i>	Dlhodobé rezervy	Krátkodobé rezervy				Spolu
	Sanácia skládky odpadu	Nevyčerpané dovolenky	Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	Emisné kvóty	Nevyfakturované dodávky a ostatné rezervy	
Zostatok k 1. januáru 2016	204	70	27	484	4	789
Tvorba	1	114	40	364	1	520
Použitie	-	(70)	(27)	(484)	(3)	(584)
Rozpustenie	-	-	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2016	205	114	40	364	2	725

21. Odložený daňový záväzok

Odložený daňový záväzok boli účtované k nasledovným položkám:

k 31. decembru

v tisícoch eur

Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou:

	2017	2016
dlhodobý hmotný majetok	(4 383)	(4 275)
pohľadávky	372	670
zásoby	-	0
rezervy a ostatné záväzky	924	700
nezaplatené úroky	-	0
daňové straty	164	837
Spolu	(2 923)	(2 068)
Sadzba dane z príjmov	21%	21%
Odložený daňový záväzok	(614)	(434)

Predpokladané posledné obdobia na umorenie daňových strát sú nasledovné:

v tisícoch eur	2018	2019	2020	2021	Po 2021
Daňové straty	55	55	55	-	-

Daňová strata vzniknutá na Slovensku sa môže umoriť rovnomerne počas najviac 4 po sebe nasledujúcich rokov.

22. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

k 31. decembru

v tisícoch eur	2017	2016
Závazky z obchodného styku voči tretím stranám	(7 112)	(8 309)
Závazky z obchodného styku voči spriazneným osobám	(2 595)	(517)
Ostatné záväzky	(7)	(12)
Závazky voči zamestnancom	(163)	(157)
Sociálne zabezpečenie a zdravotné poistenie	(113)	(104)
Daň z pridanej hodnoty	(40)	(266)
Dane	(25)	(26)
Sociálny fond	(7)	(5)
Celkom záväzky	(10 061)	(9 395)
Prijaté zálohy	(195)	(4)
Výnosy budúcich období	(427)	(470)
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	(10 682)	(9 869)

Výnosy budúcich období predstavujú časové rozlíšenie prijatých dotácií na obstaranie dlhodobého majetku v spoločnosti CHEMES a.s. Humenné. Dlhodobá časť výnosov budúcich období súvisiacich s prijatými dotáciami je k 31. decembru 2017 vo výške 1 011 tisíc EUR (k 31. decembru 2016: 1 410 tisíc EUR) vykázaná na riadku ostatné dlhodobé záväzky.

Štruktúra záväzkov podľa splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

k 31. decembru

v tisícoch eur	2017	2016
Závazky po lehote splatnosti	2 102	3 122
Závazky v lehote splatnosti	8 580	6 747
Spolu záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	10 682	9 869

Väčšina záväzkov, ktoré sú po lehote splatnosti k 31. decembru 2017, predstavuje záväzky voči spriazneným osobám a mestu Humenné.

23. Podmienené záväzky

Spoločnosť Humenská energetická spoločnosť, s.r.o. ako nájomca má uzavretú s Mestom Humenné ako prenajímateľom nájomnú zmluvu na nájom energetických zariadení na distribúciu tepla a teplej úžitkovej vody na dobu určitú od 1. januára 2005 do 31. decembra 2020. Cena nájmu sa skladá z paušálnej sumy nájomného a sumy rovnajúcej sa ročnému odpisu prenajatého majetku. Cena nájmu sa má každoročne upraviť dodatkom k zmluve v termíne do 31. marca kalendárneho roka s účinnosťou od 1. januára. Ročné nájomné v roku 2017 bolo vo výške 288 tisíc EUR (2016: 288 tisíc EUR). Hodnota prenajatého majetku je evidovaná na podsúvahovom účte ako dlhodobý majetok v nájme v sume 7 152 tisíc EUR.

V zmysle tejto zmluvy je Humenská energetická spoločnosť, s.r.o. povinná zabezpečiť realizáciu investícií v hodnote zodpovedajúcej sume ročných odpisov prenajatého majetku, pričom rozsah a štruktúra má byť každoročne zo strany prenajímateľa odsúhlasovaná, a to formou plánu investičných akcií Mesta Humenné. Počnúc rokom 2011 a následne aj v roku 2012 - 2017 prenajímateľ porušil svoju povinnosť uzavrieť dodatok k nájomnej zmluve a upraviť nájomné podľa pravidiel predpokladaných nájomnou zmluvou, odmieta investície do technického zhodnotenia svojho majetku (čo má za následok zvýšenie počtu porúch a obmedzenie dodávok tepla konečným spotrebiteľom) a zároveň spochybnil pravidlá vyplývajúce z nájomnej zmluvy. Z uvedeného dôvodu spoločnosť fakturovala Mestu Humenné škody z vyšších nadnormatívnych strát v dodávke tepla, ktoré vznikli nechválením a následným nezrealizovaním plánovaných investičných akcií za roky 2013-2017 vo výške 700 tisíc EUR.

Akokoľvek financovanie nadnormatívnych strát pri minimálnom kalkulovanom (plánovanom) hospodárskom výsledku za posledné roky, keď mesto neinvestuje, zničilo hodnotu vlastného imania spoločnosti. V súvislosti s týmito informáciami, spoločnosť podala žalobu na Mesto Humenné o vydanie rozhodnutia o bezdôvodnom obohatení a náhrade škody v dôsledku porušenia Nájomnej zmluvy č. 410/2005, zo dňa 20. decembra 2005 vrátane jej dodatkov.

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Záruky

Skupina ručí za bankový úver poskytnutý jej spriaznenej spoločnosti vo výške 2 827 tisíc EUR. Úver je splatný v roku 2021.

24. Prenájom majetku

Skupina má uzatvorenú nájomnú zmluvu o nájme nebytových priestorov a pozemkov so spriaznenou spoločnosťou. Touto zmluvou prenajímateľ dáva súhlas nájomcovi tieto nebytové priestory a pozemky ďalej prenajímať tretím osobám. Od novembra 2014 boli s touto spriaznenou osobou uzatvorené aj nájomné zmluvy na prenájom vozidiel, zariadenia závodnej jedálne a mazutového hospodárstva.

Nájomná zmluva medzi spoločnosťou Humenská energetická spoločnosť, s.r.o. a Mestom Humenné je popísaná v bode 23.

25. Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2017 Skupina nemá žiadne významné kapitálové záväzky (2016: žiadne).

26. Spoločnosti v rámci Skupiny

Zoznam spoločností v Skupine k 31. decembru 2017 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Krajina registrácie	Majetkový podiel spoločnosti	Forma kontroly	Metóda konsolidácie
CHEMOL s.r.o.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
CHEMES, a.s. Humenné	Slovensko	100%	Priama	Úplná
Humenská energetická spoločnosť, s.r.o.	Slovensko	67%	Priama	Úplná
ŠK Chemes, s.r.o.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
NOVALKO, s.r.o.	Slovensko	89%	Priama	Úplná

Zoznam spoločností v Skupine k 31. decembru 2016 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Krajina registrácie	Majetkový podiel spoločnosti	Forma kontroly	Metóda konsolidácie
CHEMOL s.r.o.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
CHEMES, a.s. Humenné	Slovensko	100%	Priama	Úplná
Humenská energetická spoločnosť, s.r.o.	Slovensko	67%	Priama	Úplná
ŠK Chemes, s.r.o.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
NOVALKO, s.r.o.	Slovensko	89%	Priama	Úplná

Tieto spoločnosti boli do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnuté metódou úplnej konsolidácie.

27. Spriaznené osoby*Identifikácia spriaznených osôb*

Spriaznenými osobami Skupiny sú spoločník materskej spoločnosti, spoločnosti ovládané spoločníkom Spoločnosti, manažment Spoločnosti a spoločnosti ovládané manažmentom Spoločnosti.

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti, a to priamo alebo nepriamo.

V priebehu účtovného obdobia poberali kľúčové osoby manažmentu Spoločnosti za svoju činnosť pre Spoločnosť príjmy vo výške 2 tisíc EUR (2016: 2 tisíc EUR).

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila v priebehu roka končiaceho sa 31. decembra 2017 a v priebehu bezprostredne predchádzajúceho roka nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:
Pohľadávky a záväzky z transakcií so spriaznenými osobami:

k 31. decembru

v tisícoch EUR

	Pohľadávky 2017	Záväzky 2017	Pohľadávky 2016	Záväzky 2016
Spriaznené spoločnosti	15 590	22 988	15 038	20 881

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými osobami:

za rok končiaci sa 31. decembrom

v tisícoch EUR

	Výnosy 2017	Náklady 2017	Výnosy 2016	Náklady 2016
Spriaznené spoločnosti	2 198	1 998	1 610	2 612

Žiaden iný majetok a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami Spoločnosť nemá.

Transakcie so spriaznenými osobami boli realizované za obvyklých trhových podmienok.

Medzi ostatné spriaznené spoločnosti patria:

- Althan s.r.o.
- ALTHAN Trade, s.r.o.
- CESSI Fresh s.r.o.
- CPM SN, s.r.o.
- DM 1, s.r.o.
- JUSTE, s.r.o.
- LESY DRANEC, s.r.o.
- LESY SK, s.r.o. (MOF PRESS s.r.o.)
- Mesto Humenné
- MOF AGRO s.r.o.
- MOF AIR 1, s.r.o.
- MOF HOLDING, a.s.
- MOF INVEST CZ, spol. r. o.
- MOF INVEST uzavřený investiční fond, a.s. (CZ)
- MOF INVEST, a.s.
- MOF REAL ESTATE CZ 1, spol. s r.o.
- MPC CESSI a.s.
- MPC PLUS spol. s r.o.
- MPC Trade, s.r.o.
- PASTA HOUSE s.r.o.
- Priemyselný park Chemes, s.r.o.
- PTAVA Chlmec, s.r.o.
- PTAVA, roľnícke družstvo Chlmec
- S-Comes, s.r.o.
- VIHORLAT PRESS, s.r.o.

28. Riadenie finančných rizík

a) Prehľad

Skupina je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- tržové riziko.

Táto časť poskytuje informácie o tom, ako je Skupina vystavená vyššie uvedeným rizikám, ciele, metódy a procesy Skupiny na ohodnotenie a riadenie rizika a riadenie kapitálu Skupinou. Ďalšie kvantitatívne údaje sú uvádzané aj v iných častiach účtovnej závierky.

Vedenie Skupiny má celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Skupiny. Metódy riadenia rizika Skupiny sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Skupina vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny tržových podmienok a aktivít Skupiny. Cieľom Skupiny je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Vedenie Skupiny sleduje súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Skupiny a preveruje primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Skupina vystavená.

b) Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Skupiny, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Skupina sa vystavuje tomuto riziku predovšetkým pri pohľadávkach z obchodného styku, ostatných pohľadávkach a poskytnutých pôžičkách.

Vedenie Skupiny má stanovenú úverovú politiku a rozsah úverového rizika neustále sleduje.

Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykázaného vo výkaze o finančnej situácii ako je uvedené v bodoch 16 a 17.

c) Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Skupina nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Skupina riadi likviditu tak, aby zabezpečila, tak ako to len bude možné, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykazala neprijateľné straty.

Na financovanie prevádzkových potrieb Skupina používa kontokorentné účty a krátkodobé úvery, kým na financovanie investícií Skupina používa dlhodobé úvery a vlastné imanie.

V nasledujúcich tabuľkách sú uvedené finančné záväzky podľa ich zmluvnej doby splatnosti:

k 31. decembru 2017

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Bod</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	19	25 743	5 348	20 395	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	22	10 061	10 061	-	-
		35 804	15 409	20 395	-

k 31. decembru 2016

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Bod</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	19	24 338	1 879	22 459	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	22	9 395	9 395	-	-
		33 733	11 274	22 459	-

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Reálna hodnota nie je významne odlišná od zostatkovej hodnoty úverov a záväzkov.

d) Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad výmenné kurzy a úrokové sadzby ovplyvnia výnosy Skupiny alebo hodnotu jej finančných nástrojov. Cieľom riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať vystavenie sa trhovému riziku v prijateľnej miere popri optimalizácii výnosov z rizika.

e) Menové riziko

Menové riziko vzniká, keď sú budúce obchodné transakcie alebo majetok a záväzky vyjadrené v inej mene ako je funkčná mena spoločností v Skupine.

Skupina je vystavená menovému riziku pri hotovosti, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Väčšina nákupov a predajov Skupina uskutočňuje s dodávateľmi a odberateľmi v rámci Slovenska. Prípadná zmena hodnoty eura oproti iným menám by teda nemala mať významný dopad na výsledok hospodárenia Skupiny, nakoľko väčšina transakcií je realizovaná v eurách.

f) Úrokové riziko

Vedenie Skupiny uzavrelo úverové zmluvy s pohyblivou úrokovou sadzbou za bežných podmienok obchodovania.

Zníženie priemernej úrokovej sadzby o 100 bázičných bodov ku koncu účtovného obdobia by zlepšilo výsledok hospodárenia o 0,6 tisíc EUR (2016: 1,1 tisíc EUR). Zvýšenie priemernej úrokovej sadzby o 100 bázičných bodov ku koncu účtovného obdobia by zhoršilo výsledok hospodárenia o 0,6 tisíc EUR (2016: 1,1 tisíc EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné faktory ostanú nezmenené.

g) Riadenie kapitálu

Skupina definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Skupiny je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti.

Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Skupiny k riadeniu kapitálu.

29. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka

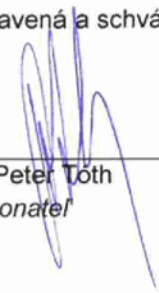
V roku 2017 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mohli mať dopad na účtovnú závierku zostavenú za rok 2017.

20. februára 2018 spoločnosť ŠK Chemes, s.r.o. zmenila obchodné meno na CHEMES Debts, s.r.o.

6. marca 2018 spoločnosť CHEMES, a.s. Humenné získala 33,3% podiel na základnom imaní spriaznenej spoločnosti ALTHAN, s.r.o.

30. Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky

Účtovná závierka na stranách 1 až 45 za rok končiaci sa 31. decembra 2017 bola zostavená a schválená na vydanie dňa 30. novembra 2018.



Ing. Peter Tóth
konateľ