

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

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

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

1. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri

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

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

2. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	211	219
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	209	225
počet vedúcich zamestnancov	3	3

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

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

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti CHEMES, a.s. Humenné k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2017 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 17. septembra 2018. Strata za rok 2017 vo výške 295 720,01 Eur bola zúčtovaná ako neuhradená strata minulých rokov.

Táto účtovná závierka bola odsúhlasená na zverejnenie predstavenstvom. V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2018.

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 bola zaslaná do registra účtovných závierok 24.09.2018, správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2017 bola uložená do registra účtovných závierok 27.07.2018 a výročná správa bola uložená 21.12.2018.

Valné zhromaždenie 17. septembra 2018 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

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

Štatutárny orgán:

Predstavenstvo

Predseda: Ing. Vladimír Skoupil

Podpredseda: Ing. František Chvostaľ

Ing. Marek Matias

Dozorný orgán:

Dozorná rada

Člen: Ing. Peter Tóth

Člen: Ing. Richard Gavaľa

Člen: Ing. Martin Vinčúr

C. INFORMÁCIE O ŠTRUKTÚRE AKCIONÁROV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

1. Štruktúra akcionárov ku dňu zostavenia účtovnej závierky:

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

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

V priebehu účtovného obdobia 2018 nedošlo k zmene v štruktúre akcionárov.

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

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

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

Obchodné meno: CHEMOL s.r.o.

Sídlo: Chemlonská 1

Humenné 066 01

Miesto uloženia : Register účtovných závierok

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

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

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Výhodiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

K 31. decembru 2018 Spoločnosť vykázala stratu vo výške 2 621 tisíc EUR.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania k 31. decembru 2018 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva a nie zákonná.

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

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

3. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

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

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

Oproti roku 2017 nastali v platnej účtovnej legislatíve tieto zmeny:

Predĺženie doby archivácie účtovných dokladov.

Zosúladuje sa doba archivácie účtovných dokladov s dobou archivácie účtovnej závierky ako podkladov k jej zostaveniu. V súlade s §31 môže účtovná jednotka archivovať účtovné záznamy v písomnej forme alebo v elektronickej forme podľa vlastného rozhodnutia. Pre účtovné jednotky to znamená predĺženie doby archivácie účtovných dokladov z 5 na 10 rokov. Zmena sa dotkne nielen nových dokladov, ktoré vzniknú po 1.1.2018 ale aj tých, ktorých pôvodná päťročná lehota doby archivácie ešte neuplynula.

Predĺženie lehoty podania oznámenia o schválení účtovnej závierky z piatich na pätnásť dní.

Oslobodenie príjmov za poskytnutie licencií.

Od roku 2018 sa zavádzajú osobitné režimy zdaňovania príjmov v súvislosti s komerčným využívaním Nehmotných aktív, vrátane softvéru. Oslobodená bude časť licenčných príjmov a príjmov z predaja výrobkov, na ktorých výrobu sa využíva patent alebo úžitkový vzor. Predmety duševného vlastníctva (napr. softvér) musia však byť výsledkami výskumu a vývoja vykonávaného daňovníkom.

Zmeny v transferovom oceňovaní – definícia závislých osôb.

Od roku 2018 sa opätovne mení definícia závislých osôb na účely transferového oceňovania, pričom rozširuje počet prepojení, na základe ktorých sa osoby alebo subjekty považujú za závislé osoby.

Príjmy z príležitostných činností.

Novela zákona o dani z príjmov spresňuje, kedy sa príjem fyzickej osoby nepovažuje za príležitostný príjem, ktorý môže byť od dane z príjmov oslobodený do výšky 500,- eur za kalendárny rok.

Zrušenie limitu 5 000,- eur pri tuzemskom samozdanení u vybraných komodít

Tuzemské samozdanenie pri dodaní vybraných poľnohospodárskych plodín a pri dodaní vybraných kovov a polotovarov z kovov sa uplatní aj v prípade, ak je suma na faktúre menej ako 5 000,- eur.

Povinná elektronická komunikácia nielen pre platiteľov DPH.

Od roku 2018 sú povinné komunikovať elektronicky všetky právnické osoby zapísané v OR a fyzické osoby-podnikatelia registrovaní pre daň z príjmov, aj ich zástupcovia. Pre fyzické osoby-podnikateľov zmena platí od 1.júla 2018. Fyzické osoby, ktoré sú len prenájomcami nehnuteľností bez živnostenského oprávnenia, sa povinnosť komunikovať elektronicky netýka.

Index daňovej spoľahlivosti

FS zavádza od roku 2018 interné hodnotenie daňových subjektov, pričom spoľahlivé daňové subjekty budú mať možnosť užívať určité výhody (tzv. osobitný daňový režim) v rámci zákonných možností, čo by malo motivovať daňové subjekty správať sa voči FS zodpovedne.

4. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Ocenenie pri obstaraní

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

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

b) Dlhodobý finančný majetok

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

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

c) Zásoby

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

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

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

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

d) Pohľadávky

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

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

e) Krátkodobý finančný majetok

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

f) Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

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

g) Peňažné prostriedky a ceniny

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

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

i) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

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

j) **Rezervy**

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

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

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

Rezerva na emisie

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

Nevyfakturované dodávky majetku

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

k) **Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

l) **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

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

m) **Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

n) **Daň z príjmov**

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane a z odloženej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 21 % daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Spoločnosť účtuje o odloženej dani v súlade s postupmi účtovania, t. j. používa súvahový princíp pri vyčíslení dočasných rozdielov, ktoré vznikajú medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a záväzkov. Odložená daň sa počíta vo výške sadzby, ktorá sa očakáva pre obdobie, v ktorom sa bude majetok realizovať, alebo v ktorom sa záväzok usporiada. Pri tých súvahových položkách, ktoré sa účtujú do vlastného imania a vzniká pri nich dočasný rozdiel, sa odložená daň účtuje do vlastného imania. V ostatných prípadoch sa účtuje do výkazu ziskov a strát. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, len ak je

pravdepodobné, že bude vykázaný základ dane, oproti ktorému sa pohľadávka bude môcť uplatniť. Ak nie je predpoklad, že bude možné pohľadávku realizovať, neúčtuje sa o nej. Platná sadzba dane z príjmov v roku 2018 je 21% a sadzba vypočítanej odloženej dane je 21%.

o) Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

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

p) Emisné kvóty

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

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

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

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

q) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

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

r) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

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

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

s) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

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

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

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

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

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

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

t) Deriváty

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

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

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

u) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

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

v) Cudzia mena

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

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

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

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu:

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

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

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

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

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

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

w) Výnosy

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

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

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

x) Porovnateľné údaje

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

y) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, Opraví túto chybu na účtoch 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 – Neuhradená strata minulých rokov, ,t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

5. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

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

Pri zostavovaní odpisového plánu na rok 2014 bolo vedením účtovnej jednotky rozhodnuté, v dôsledku nedostatočného kapacitného využívania majetku spojeného zároveň s poklesom realizácie výkonov u odberateľov energií pôsobiach v Priemyselnom parku Chemes, upraviť - odpisovú sadzbu účtovných odpisov na 1% zo vstupnej ceny u všetkého odpisovaného majetku s výnimkou majetku zaradeného na strediskách zabezpečujúcich výrobu tepla a distribúciu elektrickej energie. Takéto % odpisu bolo ponechané aj v roku 2017. Spôsob odpisovania je zapracovaný v internej smernici spoločnosti.

Výnimky sa dotýkali nasledujúcich výrobných stredísk:

str. 14421 – Výroba tepla

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

str. 144215 – Výroba tepla – Ekologizácia zdroja tepla

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

str. 14431 – Palivové hospodárstvo

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

str. 14720 – Transformácia elektrickej energie

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

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

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

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

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

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

Technické zhodnotenie dlhodobého majetku

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

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

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

Hodnotenie zníženia hodnoty – opravné položky

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

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

V roku 2018 spoločnosť CHEMES, a.s. HUMENNÉ ponechala výšku opravnej položky k DHM – stavby – Bystrá na tej istej úrovni ako v roku 2017, t.j. 539 919,60 EUR.

6. Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku

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

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

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

V roku 2018 nebola spoločnosti poskytnutá dotácia na obstaranie dlhodobého majetku.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	941.805	0	0	8.601	0	0	950.406
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	37.060	0	0	0	0	0	37.060
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	904.745	0	0	8.601	0	0	913.346
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	784.756	0	0	8.601	0	0	793.357
Prírastky	0	23.519	0	0	0	0	0	23.519
Úbytky	0	37.060	0	0	0	0	0	37.060
Stav na konci účtovného obdobia	0	771.215	0	0	8.601	0	0	779.816
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	157.049	0	0	0	0	0	157.049
Stav na konci účtovného obdobia	0	133.530	0	0	0	0	0	133.530

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	847.117	0	0	8.601	62.484	0	918.202
Prírastky	0	60.000	0	0	0	0	0	60.000
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	34.688	0	0	0	-62.484	0	-27.796
Stav na konci účtovného obdobia	0	941.805	0	0	8.601	0	0	950.406
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	764.751	0	0	8.601	0	0	773.352
Prírastky	0	20.005	0	0	0	0	0	20.005
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	784.756	0	0	8.601	0	0	793.357
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	82.366	0	0	0	62.484	0	144.850
Stav na konci účtovného obdobia	0	157.049	0	0	0	0	0	157.049

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutelné veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1.149.287	13.305.017	56.948.228	0	0	95.763	941.890	80.435	72.520.620
Prírastky	0	0	62.336	0	0	78.000	143.382	367.066	650.784
Úbytky	0	0	341.491	0	0	0	140.336	367.106	848.933
Presuny	0	0	0	0	0	0	0		0
Stav na konci účtovného obdobia	1.149.287	13.305.017	56.669.073	0	0	173.763	944.936	80.395	72.322.471
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	8.017.284	49.979.869	0	0	1.288	0	0	57.998.441
Prírastky	0	191.023	1.326.692	0	0	0	0	0	1.517.715
Úbytky	0	0	341.491	0	0	0	0	0	341.491
Stav na konci účtovného obdobia	0	8.208.307	50.965.070	0	0	1.288	0	0	59.174.665
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	539.920	0	0	0	0	760.008	0	1.299.928
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	539.920	0	0	0	0	760.008	0	1.299.928
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1.149.287	4.747.813	6.968.359	0	0	94.475	181.882	80.435	13.222.251
Stav na konci účtovného obdobia	1.149.287	4.556.790	5.704.003	0	0	172.475	184.928	80.395	11.847.878

V roku 2018 významným prírastkom v samostatných hnutelných veciach bol konvektomat, počítače, elektrický skrutkovač....

Úbytok samostatných hnutelných vecí predstavoval vyradenie z dôvodu fyzickej likvidácie so vstupnou cenou vo výške 341 492 EUR.

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutelné veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1.167.966	14.814.442	57.114.509	0	0	90.763	766.184	105.759	74.059.623
Prírastky	0	6.500	76.895	0	0	5.000	179.483	0	267.878
Úbytky	18.679	1.515.925	274.749	0	0	0	0	25.324	1.834.677
Presuny	0	0	31.573	0	0	0	-3.777	0	27.796
Stav na konci účtovného obdobia	1.149.287	13.305.017	56.948.228	0	0	95.763	941.890	80.435	72.520.620
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	8.997.410	762.352	0	0	1.288	0	0	9.761.050
Prírastky	0	211.121	1.446.085	0	0	0	0	0	1.657.206
Úbytky	0	1.191.247	228.568	0	0	0	0	0	1.419.815
Stav na konci účtovného obdobia	0	8.017.284	49.979.869	0	0	1.288	0	0	57.998.441
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	539.920	0	0	0	0	760.008	0	1.299.928
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	1	0	1
Stav na konci účtovného obdobia	0	539.920	0	0	0	0	760.007	0	1.299.927
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1.167.966	5.277.112	56.352.157	0	0	89.475	0	105.759	62.992.469
Stav na konci účtovného obdobia	1.149.287	4.747.813	6.968.359	0	0	94.475	181.883	80.435	13.222.252

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Spoločnosť má poistený dlhodobý hmotný majetok pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou udalosťou. Poistná hodnota poisteného majetku predstavuje sumu 88 378 300 EUR. Celkové náklady ročného poistenia dlhodobého hmotného majetku predstavujú sumu 31 522 EUR.

Okrem toho má spoločnosť poistené: zásoby, peniaze a ceniny v trezore, prerušenie prevádzky - ročné poistné 7 445 EUR, dopravné prostriedky formou povinného zmluvného poistenia – ročné poistné 151 EUR, poistenie zo zodpovednosti za škodu - ročné poistné 10 284 EUR, poistenie strojov a elektroniky práv. a podnikajúcich fyzických osôb – ročné poistné 48 218 EUR. Závazky z poistení sú platené v stanovených lehotách.

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	9 189
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	3.758.919
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Spoločnosť k 31.12. 2018 mala založený DHM v zostatkovej hodnote 3 758 919 EUR a DNM v zostatkovej hodnote 9 189 EUR.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Bežné účtovné obdobie								
Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spol. s podielovou účasťou	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obsťahovaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
522.669	0	15.665		9.128		0	0	547.462
0	5.825	0		610.356		0	0	616.181
0	0	115		0		0	0	115
0	0	0			0	0	0	0
522.669	5.825	15.550	0	619.484	0	0	0	1.163.528
502.192	0	15.665	0	0	0	0	0	517.857
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	115	0	0	0	0	0	115
502.192	0	15.550	0	0	0	0	0	516.993
20.477	0	0	0	9.128	0	0	0	29.605
20.477	5.825	0	0	619.484	0	0	0	645.786

Spoločnosť vlastní CP spoločnosti Chemapol. a.s. v počte 400 ks. OP bola v roku 2018 zrealizovaná.

Ostatný dlhodobý finančný majetok predstavuje vklad do komoditnej burzy vo výške 9 128 EUR ktorý, zostal v roku 2018 nezmenený.

b) Cenné papiere a podiely v iných účtovných jednotkách

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločn.s podielovou účasťou	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddávky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	522.669	0	14.803		9.128		0	0	546.600
Prírastky	0	0	862		0		0	0	862
Úbytky	0	0	0		0		0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	522.669	0	15.665	0	9.128	0	0	0	547.462
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	502.192	0	14.803	0	0	0	0	0	516.995
Prírastky	0	0	862	0	0	0	0	0	862
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	502.192	0	15.665	0	0	0	0	0	517.857
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	20.477	0	0	0	9.128	0	0	0	29.605
Stav na konci účtovného obdobia	20.477	0	0	0	9.128	0	0	0	29.605

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
Dcérske účtovné jednotky					
NOVALKO, s.r.o.	88,71%	88,71%	-15.552	-542	13.839
Humenská energetická spoločnosť, s.r.o.	67,00%	67,00%	200.920	101.498	502.191
Chemes Debts, s.r.o.	100,00%	100,00%			6.639
Účtovné jednotky s podielovou účasťou					
					5.825
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
Chemapol					15.550
Ostatné finančné investície					
					619.484
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	x	1.163.527

V spoločnosti Chemes Debts,s.r.o. nie je známy výsledok hospodárenia ani hodnota vlastného imania z dôvodu prechodu na hospodársky rok.

c) Obmedzené práva pri nakladaní s dlhodobým finančným majetkom

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

V roku 2018 nebolo zriadené záložné právo na dlhodobý finančný majetok.

3. Zásoby

a) Opravné položky k zásobám

Spoločnosť v roku 2018 nevytvorila opravné položky k zásobám.

b) Poistenie zásob

Spoločnosť má poistené zásoby pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou udalosťou. Poistná hodnota poisteného majetku predstavuje sumu 488 500 EUR. Celkové náklady ročného poistenia zásob predstavujú sumu 170 EUR. Spoločnosť v roku 2018 má záložné právo na zásoby v prospech UniCredit Bank.

4. Pohľadávky

a) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	4.562.702	325.099	0	0	4.887.8
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. Celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	4.562.702	325.099	0	0	4.887.8

V roku 2018 bola vytvorená OP na VSD ,Quadru, Záchrannú brigádu a Nexis Fibers a.s.,

b) Veková štruktúra pohľadávok

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

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	745 355		745 355
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	745 355		745 355
Krátkodobé pohľadávky			
Ost. pohľadávky z obchodného styku	992 253	8 196 947	9 189 200
Pohľadávky z obch. styku voči prep.účt.jed.	1 282 395	160 650	1 443 045
Pohl'.voči spoločným členom a združeniam	0		0
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	173 992	0	173 992
Iné pohľadávky	584 437	114 300	698 737
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 835 883	8 669 091	11 504 974

Pohľadávky z obchodného styku podľa zostatkovej doby splatnosti

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti menej ako 1 rok	896.666	1.510.317
Pohľadávky po lehote splatnosti 1-5 rokov	3.928.075	3.369.847
Pohľadávky po lehote splatnosti nad 5 rokov	3.372.206	3.286.137
Pohľadávky v lehote splatnosti	992.253	1.490.229
Krátkodobé pohľadávky z obch.styku spolu	9.189.200	9.656.530
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	745.355	896.314
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky z obch.styku spolu	745.355	896.314

Spoločnosť má založené pohľadávky v prospech UniCredit Bank v zmysle Zmluvy o zriadení záložného práva k hnutelným veciam a pohľadávkam z 21.12.2017

5. Finančné účty

a) Peniaze a bankové účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Spoločnosť má bankový účet vo VUB, a.s. vo výške 246 828 EUR, ktorý je účelovo viazaný na úhradu nákladov spojených s uvedením miesta - skládky odpadu do pôvodného stavu. Použitie ostatných peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2018 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené. Žiaden ďalší bankový účet nie je viazaný.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	64.350	51.038
Bežné bankové účty	445.951	2.778.509
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	50.000
Spolu	510.301	2.879.547

b) Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie			
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Majetkové CP na obchodovanie	0	0	0	0
Dlhové CP na obchodovanie	0	0	0	0
Emisné kvóty	103.248	472.848	576.096	0
Dlhové CP so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné CP	0	0	0	0
Obstarávané krátkodobého finančného majetku	0	0	0	0
Krátkodobý finančný majetok spolu	103.248	472.848	576.096	0

Spoločnosť zúčtovala bezodplatne pridelené emisné kvóty CO₂ za rok 2018 v objeme 30 212 ton podľa ceny EUA 9,62 EUR/t v čase pripísania 20.2.2018 čo predstavuje čiastku 290 639,- EUR .V súlade s platnými postupmi účtovania boli zaúčtované v rámci krátkodobého finančného majetku na ťarchu účet 254 Emisné kvóty so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 - Výnosy budúcich období v ocenení reálnou hodnotou ku dňu pridelenia (reprodukčná hodnota). Reálna hodnota bola stanovená podľa cien na Európskej energetickej burze.

Spoločnosť nakúpila emisné kvóty v objeme 13 517 ton čo predstavuje čiastku 182 209,- EUR.

Na povinnosť odovzdania emisných kvót v súvislosti s vypúšťaním emisií do ovzdušia bola ku dňu účtovnej závierky vytvorená rezerva v sume 1 331 702,- EUR / 55 029 ton / 24,20 EUR /t / .

Úbytok predstavuje splnenie si povinnosti odovzdania CO₂ za rok 2017 vo výške 576 096,- EUR / 19 932 ton /5,18 EUR/t , 13 517 ton /13,48 EUR/t / a 30 212 ton /9,62 EUR/t.

Konečný zostatok účtu emisných kvót k 31.12. 2018 je nula.

Obmedzené práva pri nakladaní s krátkodobým finančným majetkom

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

Viazanosť prostriedkov vo výške 63 007,- EUR - finančná rezerva skládka odpadu Janov Dol.
Účtovný zostatok k 31.12.2018 je 246 828,- EUR a disponibilný zostatok k 31.12.2018 je 183 821,- EUR.

6. Časové rozlíšenie aktív

Ide o nasledujúce položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	101.346	59.102
predplatné časopisov	146	227
licencie k programom, doména	1.162	21.893
poistenie majetku a osôb, PZP	32.043	32.079
ostatné NBO	67.995	4.903
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé:	0	0

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

a) Základné imanie

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

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zisk (stata)	-2.620.939	-295.720
Počet akcií	5	5
Zisk na akciu 4ks	0	
Zisk na akciu 1ks	0	

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

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

b) Prehľad o pohybe vlastného imania

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

c) Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2017 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 17. septembra 2018. Strata za rok 2017 vo výške 295 720,01 Eur bola zúčtovaná ako neuhradená strata minulých rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie roku 2018 vo výške -2 620 939,95 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

-preúčtovať ako neuhradená strata minulých rokov

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk (strata)	-295.720
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Pridel do zákonného rezervného fondu	0
Pridel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Pridel do sociálneho fondu	0
Pridel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Neuhradená strata r.2018	-2.620.939
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	-2.620.939

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	208.128	5.042	0	0	213.170
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	208.128	5.042	0	0	213.170
Rezerva na znečistenie životného prostredia	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	526.792	3.018.748	540.092	0	1.509.374
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	62.161	164.372	62.161	0	164.372
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	0	0	0	0	0
Rezerva na emisné kvóty	451.331	1.331.702	451.331	0	1.331.702
Zákonné rezervy kr.spolu	513.492	1.496.074	513.492	0	1.496.074
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	13.300	13.300	13.300	0	13.300
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na súdne spory a pokuty	0	0	0	0	0
Rezerva na reklamácie	0	0	0	0	0
Ostatné kr.rezervy spolu	13.300	1.509.374	13.300	0	13.300

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	205.457	2.671	0	0	208.128
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na sanáciu skládky TKO	205.457	2.671	0	0	208.128
Rezerva na znečistenie živ.prostr.					
Krátkodobé rezervy, z toho:	487.588	526.792	486.562	1.026	526.792
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	111.738	62.161	111.738	0	62.161
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	0	0	0	0	0
Rezerva na emisné kvóty	363.924	451.331	363.924	0	451.331
Zákonné rezervy kr.spolu	475.662	513.492	475.662	0	513.492
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	10.900	13.300	10.900	0	13.300
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na súdne spory	0	0	0	0	0
Rezerva na reklamácie	1.026	0	0	1.026	0
Ostatné kr.rezervy spolu	11.926	13.300	10.900	1.026	13.300

Rezervy zákonné

Na sanáciu skládky tuhého komunálneho odpadu

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

Na úhradu týchto nákladov má spoločnosť viazaný účet vo VÚB. Skládka odpadov Janov Dol má platné integrované povolenie od 8.novembra 2013 až do jej naplnenia. Dátum ukončenia prevádzky skládky je 31.12.2021

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

Účelovú rezervu sme navýšili o 5 042,- EUR.

Nevyčerpané dovolenky

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

Na vypustené emisie do ovzdušia

Rezerva na vypustené emisie do ovzdušia vo výške 1 331 702,- EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia počas účtovného obdobia a hodnoty emisných kvót, ktoré si spoločnosť určila na odovzdanie podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami. Skutočná produkcia a odovzdanie CO2 za rok 2018 je 55 029 ton.

Ostatné rezervy

Na overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy

V roku 2018 bola vytvorená rezerva na overenie a zverejnenie účtovnej závierky vo výške 13 300,- EUR.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

3. Závazky

a) Veková štruktúra záväzkov

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

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Závazky spolu
Dlhodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	0	0	0
Dlhodobé nevyfakturované dodávky	0	0	0
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci kons. Celku	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	911	0	911
Odložený daňový záväzok	301.349	0	301.349
Dlhodobé záväzky spolu	302.260	0	302.260
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	4.843.563	1.106.040	5.949.603
Nevyfakturované dodávky	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci kons. Celku	0	0	0
Závazky voči spoločníkom, členom a združeniu	2.500	0	2.500
Závazky voči zamestnancom	150.183	0	150.183
Sociálne poistenie	110.549	0	110.549
Daňové záväzky a dotácie	191.440	0	191.440
Iné záväzky	4.843		4.843
Krátkodobé záväzky spolu	5.303.078	1.106.040	6.409.118

b) Závazky z obchodného styku podľa zostatkovej doby splatnosti

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záv. z obch. styku po lehote splatnosti menej ako 1 rok	1.028.216	1.645.122
Záv. z obch. styku po lehote splatnosti 1-5 rokov	71.811	22.890
Záv. z obch. styku po lehote splatnosti nad 5 rokov	6.012	2.016
Záv. z obch. styku v lehote splatnosti	4.843.563	7.662.398
Krátkodobé záväzky z obchod. styku spolu	5.949.603	9.332.426
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	302.260	682.554
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	302.260	682.554

Splatnosť obchodných záväzkov je 30-60 dní.

c) Odložený daňový záväzok / pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:	-3.580.647	-3.384.398
odpočítateľné	925.095	916.183
zdaniteľné	-4.505.742	-4.300.580
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	2.145.650	164.292
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpisovú		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	644.857	226.900
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	-946.206	-903.123
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad	-374.873	172.904
Zaúčtovaná do vlastného imania		

4. Sociálny fond

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	6.332	4.849
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	14.377	13.908
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	14.377	13.908
Čerpanie sociálneho fondu	19.798	12.425
Konečný zostatok sociálneho fondu	911	6.332

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

Základom na určenie ročného prídelenia do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok 2018 vo výške 2 396 328,- EUR . Sociálny fond sa čerpá v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde. Na stravovanie zamestnancov boli použité prostriedky vo výške 10 688,- EUR.

5. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery					
Dlhodobý komerčný úver - UniCredit Bank	EUR		31.12.2022	1.427.590	0
Dlhodobý invest. úver - UniCredit Bank	EUR		31.12.2023	400.004	0
Spolu				1.827.594	0
Krátkodobé bankové úvery					
OTP splátkový	EUR		02.01.2018	0	498.379
OTP splátkový	EUR		02.01.2018	0	995.961
UniCredit Bank - splátky komerc.úveru	EUR		31.12.2018	475.860	0
UniCredit Bank - splátky invest.úveru	EUR		31.12.2018	99.996	0
UniCredit Bank - kontokorent	EUR		31.01.2020	1.569.282	600.005
UniCredit Bank - krátkod.úver na palivá	EUR		31.07.2020	2.013.550	
Spolu				4.158.688	2.094.345

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	4.158.688	2.094.345
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	1.827.594	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	5.986.282	2.094.345

Dlhodobý bankový úver bol v roku 2018 splácaný v mesačných od marca 2018 po 39 655 EUR

6. Pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

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

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	0
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	0	0

7. Časové rozlíšenie pasív

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé:	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	772.213	1.011.092
dotácia na EPS	9.735	11.893
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -ŠR	34.813	62.216
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -EU	81.225	145.164
Výn.bud.obd. z dot. na Projekt P2-prístrešok-prekrytie skládky paliva	151.865	165.992
Výn. bud.obd.z dot. na Projekt P2 - transformátor	12.070	39.226
Výn.bud.obd.z dot.na zvýš.efektívnosti výroby	482.505	586.601
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	238.881	424.924
Výnosy bud.období - bezodp.nadob.	2	2
Výn.bud.obd.z dot.na EPS	2.158	2.158
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -ŠR	27.402	81.546
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -EU	63.939	190.272
Výn.bud.obd. z dot. na Projekt P2-prístrešok-prekrytie skládky paliva	14.127	14.127
Výn. bud.obd.z dot. na Projekt P2 - transformátor	27.157	27.156
Výn.bud.obd.z dot.na zvýš.efektívnosti výroby	104.096	109.663
Výn.bud.obd. - emisné kvoty	0	0
Výn.bud.obd. - prenájom	0	0

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

K dotáciám pozri bod E.6.

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Spoločnosť realizovala svoje výrobky len v rámci Slovenskej republiky.

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

Oblasť obdoby	Výrobky		Služby		Tovar		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko	20.727.539	21.743.157	1.500.126	1.785.027	107.466	522.200	22.335.131	24.050.384
							0	0
Spolu	20.727.539	21.743.157	1.500.126	1.785.027	107.466	522.200	22.335.131	24.050.384

	rok 2018	rok 2017
Teplo	8 895 178,-	9 338 446,-
EE	7 087 422,-	7 606 567,-
Tlakový vzduch	2 733 108,-	2 784 846,-

Chlad	1 240 666,-	1 140 175,-
Ostatné energie	771 165,-	873 123,-
Spolu	20 727 539,- €	21 743 157,-€

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

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

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

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

2. Aktivácia , výnosy z hospodárskej činnosti a finančné výnosy

Prehľad o vývoji výnosov podľa nižšie uvedených skupín:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii, z toho:	43.483	42.274
ostatná aktivácia - služby ZJ	43.483	42.274
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	749.923	7.376.000
náhrady škôd plat.poisťovňou,zamestnancami	2.027	5.212
výnosy z predaja DHM do 996 €	0	158
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	18.592	12.338
Pokuty a penále	13.743	12.343
dotácie na hospodársku činnosť	0	0
ost.výnosy z dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	424.922	444.376
emisné kvóty	290.639	201.798
výnosy z odpísaných,postúpených pohľadávok	0	6.699.775
Výnosy z finančnej činnosti spolu:	16.342	12.971
Kurzové zisky, z toho	397	970
kurzové zisky nerealizované-ku dňuku ktorému sa zostavuje účt.závierka	389	64
kurzové zisky realizované	8	906
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	15.945	12.001
tržby z predaja cenných papierov a podielov	0	0
výnosové úroky	0	11
prijaté úroky z pôžičiek	15.945	11.990
ost.finančné výnosy	0	0
Mimoriadne výnosy	0	0

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

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

Nerealizované kurzové zisky sú súčasťou základu dane.

3. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržba za vlastné výrobky	20.727.539	21.743.157
Tržba z predaj služieb	1.500.126	1.785.027
Tržba za tovar	107.466	522.200
Výnosy zo zákazky	0	0
Čistý obrat celkom	22.335.131	24.050.384

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

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

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	5.048.148	4.986.744
<i>Náklady na audit a poradenstvo, z toho:</i>	<i>30.819</i>	<i>37.829</i>
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	21.756	27.829
iné uisťovacie auditorské služby	9.063	10.000
súvisiace auditorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neauditorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>5.017.329</i>	<i>4.948.915</i>
náklady na reklamu	5.000	4.000
náklady na syst.slужby-výr.energ.	20.892	24.189
nájomné a služby s ním spojené	1.274.330	1.356.680
právne služby a poradenstvo	331.501	321.778
stočné	587.332	598.775
cestovné,nákl.spojené so SC	204.993	410.722
opravy a udržiavanie	942.106	509.281
reprezentačné náklady	720.772	705.500
prepravné,spoje,VT,kom.slужby,zneškodnenie škvary,metro.l.s.l.	116.235	112.856
ostatné náklady na poskytnuté služby	814.168	905.134
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1.596.893	7.408.059
poistenie majetku	97.958	109.836
emisné kvóty	1.456.468	451.331
členský príspevok ZCHFPSR a ost.združeniam	2.600	1.100
ost. náklady na hosp.činnosť /pokuty,manka a škodydary,„neupl.DPH,„/	38.609	145.757
odpis pohľadávky	1.258	6.700.035
Finančné náklady, z toho:	163.942	131.986
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1.218</i>	<i>2.528</i>
kurzové straty realizované	424	1.417
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	794	1.111
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>162.724</i>	<i>129.458</i>
predané emisné kvóty	0	0
predané cenné papiere a podiely	0	0
úroky bankové,z pôžičiek,z fact.	124.098	107.464
ostatné finančné náklady	38.626	21.994

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-2.995.813	x	x	-119.934	x	x
z toho teoretická daň 21 %	x	-629.121	21,00 %	x	-25.186	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1.396.009	293.162		1.407.040	295.478	
Výnosy nepodliehajúce dani	-436.318	-91.627		-903.844	-189.807	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Spolu	-2.036.122	0		383.262	0	
					0	
Splatná daň z príjmov	x	0	0,00 %	x	2.880	0,00 %
Daň vybraná zrážkou		0			2	
Odložená daň z príjmov	x	-374.873	0,00 %	x	172.903	0,00 %
Celková daň z príjmov	x	-374.873	0,00 %	x	175.785	0,00 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2018 EUR	2017 EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % .

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Informácie o podmienenom majetku

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

2. Informácie o podmienených záväzkoch

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	0	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	2.089.604
Iné podmienené záväzky	0	0
Spolu		2.089.604

Druh podmieneného záväzku	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	0	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	2.827.100
Iné podmienené záväzky	0	0
Spolu	0	2.827.100

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

- Spoločnosť Chemes, a.s. ručí za bankový úver, ktorý banka poskytla spoločnosti Priemyselný Park Chemes, s.r.o. vo výške 2 089 604 EUR. Úver je splatný v roku 2021.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť má uzatvorenú nájomnú zmluvu o nájme nebytových priestorov a pozemkov so spoločnosťou Priemyselný Park Chemes, s.r.o. . Výška ročného nájmu nebytových priestorov a pozemkov predstavuje výšku 265 760 EUR bez DPH.

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

Výška ostatného nájmu od Priemyselného Parku Chemes, s.r.o. predstavuje čiastku 260 414,- EUR bez DPH a výška odplaty za vecné bremeno je 68 400,- EUR bez DPH.

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

Členom štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období 2018 boli vyplácané odmeny uvedené v tabuľke M.

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2018 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2017: žiadne).

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

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

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

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Kľúčový manažment a členovia štatutárnych orgánov	02	1.551	1.807
	03	0	0

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky.

Dcérska účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
HES prijatá pôž.,úrok	08	0	0
Priemyselný park, s.r.o.	02	0	403.157
HES poskyt. pôž.,úrok	08	0	0
Priemyselný park, s.r.o.	03	594.574	561.356
Priemyselný park, s.r.o.	02	213.606	354.594
Novalko s.r.o.	02	118	87
ostatné spr.osoby -poskyt.pôžičky	08	575.771	547.281
Chemes Debts s.r.o.	03	0	0
Iné spriaznené osoby, Althan, Mof xx, MP Cessi, Vihorlat,Ptava,Lesy Sk Facility,Althan Trade,Lesy SK	02	420.036	716.988
Iné spriaznené osoby, Althan, Mof Holding, Mof Real, MPCessi,Ptava,..... - zásoby 112,132,042,254	03	1.762.539	2.501.323
Humenská energetická spoločnosť	03	3.594	3.305
Humenská energetická spoločnosť	02	6.819.216	7.106.216
spolu náklad a zásoby		2.360.707	3.065.984
spolu výnos		7.452.976	8.177.885

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

Spoločnosť nemala v roku 2018 transakcie s materskou spoločnosťou CHEMOL s.r.o.

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

Prepojené a spriaznené účtovné jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky spriaznené osoby - Althan, Mof Holding, Mof Invest, Mof Invest cz, Mof Real, MP Cessi, ŠK Chemes, Hes, PP Chemes, Vihorlat Press, Althan Trade, Novalko	4.129.950	4.033.803
Spolu aktíva	4.129.950	4.033.803
Záväzky spriaznené osoby - Althan, Mofxxx, MP Cessi, ŠK Chemes, PP	188.006	364.714
Spolu pasíva	188.006	364.714

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

Po 31. decembri 2018 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré spoločnosť v účtovnej závierke k 31.decembru 2018 zohľadnila.

O. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Ostatné kapitálové fondy a oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín sa v priebehu účtovného obdobia roku 2018 nezmenili.

V roku 2018 spoločnosť netvorila prídel do rezervného fondu .

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	16.769.426	0	0	0	16.769.426
Základné imanie	16.769.426	0		0	16.769.426
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0		0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Kapitálové fondy	171.958	0	0	0	171.958
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	184.780	0	0	0	184.780
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	(12.822)	0	0	0	(12.822)
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Fondy zo zisku	635.128	0	0	0	635.128
Zákonný rezervný fond	635.128		0	0	635.128
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy		0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	(8.278.530)	(295.720)	0	0	(8.574.250)
Nerozdelený zisk minulých rokov	2.709.474		0	0	2.709.474
Neuhradená strata minulých rokov	-10.988.004	(295.720)			-11.283.724
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	(295.720)	(2.620.939)		295.720	-2.620.939
Vlastné imanie spolu	9.002.262	(2.916.659)	0	295.720	6.381.323
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	16.769.426	0	0	0	16.769.426
Základné imanie	16.769.426	0	0	0	16.769.426
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Kapitálové fondy	171.958	0	0	0	171.958
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	184.780	0	0	0	184.780
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	(12.822)	0	0	0	(12.822)
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Fondy zo zisku	635.128	0	0	0	635.128
Zákonný rezervný fond	635.128	0	0	0	635.128
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy		0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	(6.941.842)	(1.336.688)	0	1.336.687	(8.278.530)
Nerozdelený zisk minulých rokov	2.709.474	0	0	0	2.709.474
Neuhradená strata minulých rokov	-9.651.316	(1.336.688)	0		-10.988.004
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	(1.336.687)	(295.720)		1.336.687	(295.720)
Vlastné imanie spolu	9.297.983	(1.632.408)	0	0	9.002.262
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

Podklad k výpočtu - Prehľad peňažných tokov CHEMES, a.s. Humenné k 31. 12. 2018

Chemlonská 1, 066 33 Humenné, Sp. zn.: Sa 10544/P, registrový súd Prešov

Označenie	Názov položky	Rok 2018
A.	Peňažné toky zo základných podnikateľských činností	
A.1.	DPH prijatá (daňový úrad)	35 062
A.2.	DPH zaplatená (daňový úrad)	-929 284
A.3.	Prijmy od tuzemských odberateľov	15 097 284
A.4.	Prijmy od tuzemských dlhodobých odberateľov	0
A.5.	Prijmy od zahraničných odberateľov	120
A.6.	Prijmy závodnej jedálne	358 485
A.7.	Ostatné prevádzkové príjmy	11 150
A.8.	Dotácie	7 875
A.9.	Priamy nákup materiálu (benzín, náhr. diely)	-6 823
A.10.	Priamy nákup služieb (spoje, školenia atď.)	-2 421
A.11.	Uhrady tuzemským dodávateľom	-21 960 212
A.12.	Uhrady zahraničným dodávateľom	-1 163 845
A.13.	Výdavky na úhradu ostatných prev. záväzkov	-449 778
A.14.	Prijaté preddavky	11 232 615
A.15.	Poskytnuté prevádzkové preddavky (zásoby, služby)	-839 385
A.16.	Výdavky na reprezentáciu, dary	-28 925
A.17.	Výdavky spojené so znížením sociálneho fondu	0
A.18.	Vyplatené mzdy	-1 991 088
A.19.	Zúčtovanie s inš. sociálneho zabezpečenia	-1 252 625
A.20.	Daň z príjmov FO zo závislej činnosti	-269 946
A.21.	Zaplatené účastnícke poplatky	0
A.22.	Cestovné	-17 403
A.23.	Vyplatené zálohy zamestnancom	-70 767
A.24.	Vrátené zálohy zamestnancami	27 068
A.25.	Prijmy z iných pohľadávok voči zamestnancom	563
A.26.	Výdavky na ost. záväzky voči zamestnancom (zrážky, dôch. pripoistenie a pod.)	-54 239
A.27.	Poskytnuté štipendia	0
A.28.	Výdavky na dane a poplatky (okrem dane z príjmov právnických osôb)	34 608
A.29.	Daň z príjmov PO+prevod z iných dani+poplatky	53 244
A.30.	Cestná daň	5 083
A.31.	Daň na ochranu životného prostredia	-3 573
A.32.	Daň z nehnuteľností	-31 367
A*	Peňažné toky vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti účtovnej jednotky okrem tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne v ďalších častiach prehľadu peňažných tokov	-2 208 524,31
A.33.	Špecifické položky	
A**	Peňažné toky pred alternatívne vykazovanými a ostatnými položkami	-2 208 524,31
A.34.	Alternatívne vykazované položky	
A***	Cistý peňažný tok zo základných podnikateľských činností	-2 208 524,31
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti	
B.1.2.	Platby tuzemským inv. dodávateľom	-389 026,26
B.1.3.	Výdavky na obstaranie finančných investícií, ktoré účtovná jednotka nepovažuje za peňažné ekvivalenty alebo ich ne	0,00
B.2.	Platby zahraničným inv. dodávateľom	-36 000,00
B.3.	Priame obstaranie hmotných investícií	0,00
B.4.	Poskytnuté preddavky na obstaranie HIM	-322 394,24
B.6.	Tržby z predaja HIM a NIM	0,00
B.7.	Alternatívne vykazované položky- prevody zostatkov hotovosti po zlúčení	0,00
B***	Cistý peňažný tok z investičnej činnosti	-747 420,50
C.	Cistý peňažný tok po financovaní investícií (A*** + B***)	-2 955 944,81
D.	Peňažné toky z finančných činností	
D.1.	Prijmy zo splácania pôžičiek a úrokov v skupine	323 087,39
D.2.	Výdavky na pôžičky v skupine	-415 300,00
D.3.	Prijmy zo splácania iných pôžičiek	0,00
D.4.	Výdavky na iné pôžičky	-3 000 000,00
D.5.	Prijmy z čerpania bankových úverov	6 789 551,76
D.6.	Splátky bankových úverov	-4 466 896,70
D.7.	Prijmy z predaja zmeniek	0,00
D.8.	Splátky zmeniek	0,00
D.9.	Prijaté úroky	0,00
D.10.	Platené úroky	-124 098,33
D.11.	Daň z prijatých úrokov	0,00
D.12.	Ostatné fin. príjmy (+ dividendy)	0,00
D.13.	Ostatné finančné výdavky (poplatky)	-37 989,93
D.14.	Úbytok cenných papierov z finančného majetku	0,00
D.15.	Prijmy z predaja cenných papierov	0,00
D.16.	Vyplatené dividendy	0,00
D.17.	Daň z vyplatených dividend	0,00
D.18.	Špecifické položky- záv z upis. nespl. cen. pap. a vkladov	-103 247,76
D.19.	Špecifické položky- peň. príjem z titulu predaja spoločnosti	0,00
D.20.	Špecifické položky- zmena aktíva na peňažné ekvivalenty	0,00
D***	Cistý peňažný tok z finančných činností	-1 034 893,57
E.	Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené na konci účtovného obdobia (k 31.12.)(súčet E.1.+E.2.)	-937,44
E.1.	Výdaje na kurzové straty	-980,23
E.2.	Prijmy z kurzových ziskov	42,79
F.	Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)(súčet A***+B***+D***+E.)=(H.-G.)	-3 991 775,82
	Finančný majetok na začiatku obdobia (riadok 55. súvahy)	2 932 794,53
	Stav kontokorentného úveru na začiatku obdobia (záp. zostatok anl. 221)	0,00
G.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (k 1.1.)	2 932 794,53
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia (k 31.12.)(G.+A***+B***+D***+E.)	-1 058 981,29
	Stav kontokorentného úveru na konci obdobia (záp. zostatok anl. 221)	-1 569 282,57
	Koncový stav finančného majetku (riadok 55. súvahy)	510 301,28

