

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	102	138
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	107	124
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 2021 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 2021 do 31. decembra 2021.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2020 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 22. novembra 2021. Zisk za rok 2020 vo výške 816 397,25 Eur bol zúčtovaný ako nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 734 757,53 EUR a prídelený do rezervného fondu vo výške 81 639,72 EUR.

Táto účtovná závierka bola odsúhlasená na zverejnenie predstavenstvom. V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2021.

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 bola predložená do registra účtovných závierok 23.11.2021, správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2020 bola uložená do registra účtovných závierok 27.09. 2021 a výročná správa bola uložená 06.12.2021.

Spoločnosť podpísala 9.2.2021 zmluvu s audítorskou spoločnosťou KOŠICE Audit,s.r.o na vykonanie auditu účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

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

Štatutárny orgán:

Predstavenstvo

Predseda: Ing. Vladimír Kokuľa

Podpredseda: Ing. Ondrej Jurko

Ing. Vladimír Skoupil

Dozorný orgán:

Dozorná rada

Člen: Ing. Peter Tóth

Člen: Ing. František Chvostaľ

Člen: Ing. Radoslav Bičko

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.	8.769.426	100,00%	100,00%	
Spolu	8.769.426	100,00%	100,00%	0,00%

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

V priebehu účtovného obdobia 2021 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:

Chemes distribúcia, s.r.o., Chemlonská 1, 066 01 Humenné

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

K 31. decembru 2021 Spoločnosť vykázala stratu vo výške 2 729 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 2021 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva a nie zákonná.

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

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

3. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

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

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

Oproti roku 2020 nastali v platnej účtovnej legislatíve tieto zmeny:

- Spresnenie podmienok pre 15% sadzbu dane
S účinnosťou od roku 2021 sa 15% sadzba dane z príjmov ponecháva iba pre právnické osoby a fyzické osoby s príjmami z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti, ktorých príjmy nepresahujú za zdaňovacie obdobie sumu 49 790 EUR. Pre rok 2020 platila hranica až 100 000 EUR.
- Suma nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka je v roku 2021 vo výške 4 511,43 EUR.
- Vymedzenie pojmu mikrodaňovník. Mikrodaňovník je daňovník, ktorý je FO, ktorého príjmy z podnikania za zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu 49 790 EUR a PO, ktorého príjmy za zdaňovacie obdobie neprevyšujú sumu 49 790 EUR. Mikrodaňovníkom nie je daňovník, ktorý síce spĺňa podmienku dosiahnutia príjmov do 49 790 EUR vrátane, avšak
 - je závislou osobou a realizuje kontrolovanú transakciu za toto zdaňovacie obdobie
 - bol na neho vyhlásený konkurz, vstúpil do likvidácie alebo mu bol povolený splátkový kalendár
 - jeho zdaňovacie obdobie je kratšie ako 12 po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov (okrem úmrtia)
- Zrušenie zvýhodnenia 13.a 14.platov od roku 2021
Oslobodenie peňažného príjmu, ktoré môže zamestnávateľ poskytnúť zamestnancovi za prácu pri príležitosti obdobia letných dovolení a vianočných sviatkov sa od roku 2021 ruší. Ide o tzv.13.a 14. Plat zamestnancov, ktorý bol oslobodený od dane z príjmov Poslednýkrát sa použije oslobodenie od dane pri poskytnutí peňažného príjmu pri príležitosti vianočných sviatkov, ktoré zamestnávateľ vyplatí zamestnancovi najneskôr 31.decembra 2020.
- Zavedenie CFC pravidiel pre fyzické osoby
Uplatnením CFC pravidiel sa obmedzí odliv príjmov do zahraničia, kde je nízke daňové zaťaženie, pretože sa na Slovensku zdania podiely na zisku CFC spoločnosti v momente dosiahnutia týchto príjmov a nie až pri vyplatení podielu na zisku.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacia cena zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú 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 hodnotu. Úbytok zásob sa oceňuje váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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

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

d) Pohľadávky

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

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinnov 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 prísluša. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu 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 reklamácií 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 2021 je 21% a sadzba vypočítanej odloženej dane je 21%.

o) Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

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

p) Emisné kvóty

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

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

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

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

q) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

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

r) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej 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 ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

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

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

s) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

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

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

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

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

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

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

t) Deriváty

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

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

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

u) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

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

v) Cudzia mena

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

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

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

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu:

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

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

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

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

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

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

w) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty, sú znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, 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.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

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

Pri zostavovaní odpisového plánu na rok 2014 bolo vedením účtovnej jednotky rozhodnuté, v dôsledku nedostatočného kapacitného využívania majetku spojeného zároveň s poklesom realizácie výkonov u odberateľov energií pôsobiacich v Priemyselnom parku Chemes, upraviť - odpisovú sadzbu účtovných odpisov na 1% zo vstupnej ceny u všetkého odpisovaného majetku s výnimkou majetku zaradeného na strediskách zabezpečujúcich výrobu tepla a distribúciu elektrickej energie. Takéto % odpisu bolo ponechané aj v roku 2021. Spôsob odpisovania je zapracovaný v internej smernici spoločnosti.

Výnimky sa dotýkali nasledujúcich výrobných stredísk:

str. 14421 – Výroba tepla

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

str. 144215 – Výroba tepla – Ekologizácia zdroja tepla

DIČ:2020511141

<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 2021 spoločnosť CHEMES, a.s. HUMENNÉ upravila výšku opravnej položky k DHM – stavby – Bystrá na 227 073,- EUR.

5. 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 2019 bol realizovaný projekt Rekonštrukcia rozvodov pary 0,6 MPa, ktorý je financovaný z európskych štrukturálnych a investičných fondov.

V roku 2019 bola poskytnutá dotácia vo výške 207 131,80 EUR a v marci 2020 bola zaslaná žiadosť o nenávratný FP vo výške 999 224,02 EUR.

V auguste 2020 nám bola táto dotácia poskytnutá vo výške 999 223,96 EUR.

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	Obtáraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	804.800	0	0	7.303	0	0	812.103
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	188.674	0	0	0	0	0	188.674
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	616.126	0	0	7.303	0	0	623.429
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	699.230	0	0	7.303	0	0	706.533
Prírastky	0	58.549	0	0	0	0	0	58.549
Úbytky	0	188.674	0	0	0	0	0	188.674
Stav na konci účtovného obdobia	0	569.105	0	0	7.303	0	0	576.408
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	105.570	0	0	0	0	0	105.570
Stav na konci účtovného obdobia	0	47.021	0	0	0	0	0	47.021

Úbytok softvéru a ostatného DNM predstavuje vyradenie z dôvodu predaja.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktívované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	885.460	0	0	7.303	0	0	892.763
Prírastky	0	16.642	0	0	0	0	0	16.642
Úbytky	0	97.302	0	0	0	0	0	97.302
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	804.800	0	0	7.303	0	0	812.103
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	772.781	0	0	7.303	0	0	780.084
Prírastky	0	23.752	0	0	0	0	0	23.752
Úbytky	0	97.303	0	0	0	0	0	97.303
Stav na konci účtovného obdobia	0	699.230	0	0	7.303	0	0	706.533
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	112.679	0	0	0	0	0	112.679
Stav na konci účtovného obdobia	0	105.570	0	0	0	0	0	105.570

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	150.751	13.190.889	40.676.106	0	0	193.263	1.385.744	79.603	55.676.356
Prírastky	0	33.017	6.739	0	0	0	528.520	9.353	577.629
Úbytky	64.701	3.624.691	14.361.702	0	0	168.500	1.914.264	9.353	20.143.211
Presuny	0	0	0	0	0	0	0		0
Stav na konci účtovného obdobia	86.050	9.599.215	26.321.143	0	0	24.763	0	79.603	36.110.774
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6.708.302	37.024.013	0	0	1.288	0	0	43.733.603
Prírastky	0	1.369.137	2.571.871	0	0	0	0	0	3.941.008
Úbytky	0	3.624.691	14.361.702	0	0	0	0	0	17.986.393
Stav na konci účtovného obdobia	0	4.452.748	25.234.182	0	0	1.288	0	0	29.688.218
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	312.846	0	0	0	0	760.008	0	1.072.854
Stav na konci účtovného obdobia	0	227.074	0	0	0	0	0	0	227.074
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	150.751	5.942.667	3.652.093	0	0	191.975	625.736	79.603	10.642.825
Stav na konci účtovného obdobia	86.050	4.919.393	1.086.961	0	0	23.475	0	79.603	6.195.482

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	743.533	15.759.910	56.751.252	0	0	193.263	908.608	80.203	74.436.769
Prírastky	0	5.793	222.313	0	0	0	1.465.250	676.200	2.369.556
Úbytky	592.782	2.574.814	16.297.459	0	0	0	988.114	676.800	21.129.969
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	150.751	13.190.889	40.676.106	0	0	193.263	1.385.744	79.603	55.676.356
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	8.465.730	52.055.884	0	0	1.288	0	0	60.522.902
Prírastky	0	817.386	1.265.588	0	0	0	0	0	2.082.974
Úbytky	0	2.574.814	16.297.459	0	0	0	0	0	18.872.273
Stav na konci účtovného obdobia	0	6.708.302	37.024.013	0	0	1.288	0	0	43.733.603
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	760.008	0	760.008
Stav na konci účtovného obdobia	0	539.920	0	0	0	0	0	0	539.920
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	743.533	6.754.260	4.695.368	0	0	191.975	148.600	80.203	12.613.939
Stav na konci účtovného obdobia	150.751	5.942.667	3.652.093	0	0	191.975	1.385.744	79.603	11.402.833

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 68 266 971 EUR. Celkové náklady ročného poistenia dlhodobého hmotného majetku predstavujú sumu 23 967 EUR.

Okrem toho má spoločnosť poistené: zásoby, peniaze a ceniny v trezore, prerušenie prevádzky - ročné poistné 7 281 EUR, dopravné prostriedky formou povinného zmluvného poistenia - ročné poistné 151 EUR, poistenie zo zodpovednosti za škodu - ročné poistné 9 619 EUR, poistenie strojov a elektroniky práv. a podnikajúcich fyzických osôb - ročné poistné 42 290 EUR. Záväzky 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	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	2.116.628
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Spoločnosť k 31.12. 2021 mala založený DHM v zostatkovej hodnote 2 116 628 EUR.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	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	Obs. DFM	Posk. preddavky na DFM	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5.825	15.243		619.484		0	0	640.5
Prírastky	0	0	848		0		0	0	8
Úbytky	0	0	0		0		0	0	
Presuny	0	0	0			0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	5.825	16.091	0	619.484	0	0	0	641.4
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	15.243	0	0	0	0	0	15.2
Prírastky	0	0	848	0	0	0	0	0	8
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	16.091	0	0	0	0	0	16.0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5.825	0	0	619.484	0	0	0	625.3
Stav na konci účtovného obdobia	0	5.825	0	0	619.484	0	0	0	625.3

Spoločnosť vlastní CP spoločnosti Chemapol. a.s. v počte 400 ks. OP bola v roku 2021 zrealizovaná.

Ostatný dlhodobý finančný majetok predstavuje vklad do komoditnej burzy vo výške 9 128 EUR ktorý, zostal v roku 2021 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	5.825	15.743		635.284		0	0	1.179.521
Prírastky	41	0	0		0		0	0	41
Úbytky	522.710	0	500		15.800		0	0	539.010
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5.825	15.243	0	619.484	0	0	0	640.552
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	502.191	0	15.743	0	0	0	0	0	517.934
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	502.191	0	500	0	0	0	0	0	502.691
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	15.243	0	0	0	0	0	15.243
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	20.478	5.825	0	0	635.284	0	0	0	661.587
Stav na konci účtovného obdobia	0	5.825	0	0	619.484	0	0	0	625.309

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					
Účtovné jednotky s podielovou účasťou					
Chemes SBS,s.r.o.	50,00%	50,00%	3.497	-383	2.500
Althan s.r.o.	33,39%		887.029	328.375	3.325
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
Chemapol					16.091
Ostatné finančné investície					
Ost.dlh.fin.majetok					619.484
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	x	641.400

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 2021 nebolo zriadené záložné právo na dlhodobý finančný majetok.

3. Zásoby

a) Opravné položky k zásobám

Spoločnosť v roku 2021 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 167 EUR.

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	1.937.394	104.707	10.393	42.616	1.989.092
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. Celku					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					0
Iné pohľadávky	1.222		653		569
Pohľadávky spolu	1.938.616	104.707	11.046	42.616	1.989.661

V roku 2021 bola vytvorená OP na MV SR, MPC PLUS, Lesy Dranec, Accu Holding a Ptava roľ.družstvo.

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			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Pohľadávky z derivátových operácií	23 410		23 410
Dlhodobé pohľadávky spolu	23 410		23 410
Krátkodobé pohľadávky			
Ost. pohľadávky z obchodného styku	3 691 185	2 970 395	6 661 580
Pohľadávky z obch. styku voči prep.účt.jed.	256		256
Pohľ.voči spoločným členom a združeniam	0		0
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	12 932		12 932
Iné pohľadávky	147 706		147 706
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 852 079	2 970 395	6 822 474

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	747.216	251.767
Pohľadávky po lehote splatnosti 1-5 rokov	528.786	1.849.590
Pohľadávky po lehote splatnosti nad 5 rokov	1.694.393	757.969
Pohľadávky v lehote splatnosti	3.691.185	1.691.159
Krátkodobé pohľadávky z obch.styku spolu	6.661.580	4.550.485
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	0	167.056
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky z obch .styku spolu	0	167.056

5. Finančné účty

a) Peniaze a bankové účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Spoločnosť má finančné prostriedky v štátnej pokladnici vo výške 247 104 EUR, ktoré predstavujú účelovú finančnú rezervu pre prevádzku- Skládka Janov Dol Udavské. Použitie ostatných peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2021 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené. Žiaden ďalší bankový účet nie je viazaný.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	95.246	76.474
Bežné bankové účty	5.220.675	1.193.376
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	5.315.921	1.269.850

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	10.180	3.292.809	2.246.803	1.056.186
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	10.180	3.292.809	2.246.803	1.056.186

Spoločnosť zúčtovala bezodplatne pridelené emisné kvóty CO₂ za rok 2021 v objeme 11 760 ton podľa ceny EUA 61,96 EUR/t v čase pripísania 07.09.2021 čo predstavuje čiastku 728 649,- EUR .V súlade s platnými postupmi účtovania boli zaúčtované v rámci krátkodobého finančného majetku na ľarchu 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 56 000 ton čo predstavuje čiastku 2 564 160,- EUR.

Na povinnosť odovzdania emisných kvót v súvislosti s vypúšťaním emisií do ovzdušia bola ku dňu účtovnej závierky vytvorená rezerva v sume 3 273 033,- EUR / 43 790 ton.

Úbytok predstavuje splnenie si povinnosti odovzdania CO₂ za rok 2020 vo výške 2 246 803,- EUR / 30 000 ton /43,91 EUR/t , 510 ton /19,96 EUR/t / 11 000 ton /43,58 EUR/t , 9 862 ton/44,61 EUR

Konečný zostatok účtu emisných kvót k 31.12. 2021 je 1 056 186,- € (16 898 ton).

Obmedzené práva pri nakladaní s krátkodobým finančným majetkom

Krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	247.104

Finančné prostriedky tvoriace účelovú finančnú rezervu pre prevádzku Skládky Janov Dol Udavské vo výške 247 104,-EUR boli prevedené na účet v Štátnej pokladnici .

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:	56.332	560.170
predplatné časopisov	406	350
licencie k programom, doména, podpora, ...	16.355	18.265
poistenie majetku a osôb, PZP	31.089	33.130
ostatné NBO	8.071	8.094
prenájom	411	500.331
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
náhrada za manko	0	359
Príjmy budúcich období krátkodobé:	0	359

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Vlastné imanie

a) Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je vo výške 8 769 426 EUR a predstavuje 4 ks kmeňových listinných akcií na meno s menovitou hodnotou 2 145 191 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)	-2.729.354	816.397
Počet akcií	5	5
Zisk na akciu 4ks		804.314
Zisk na akciu 1ks		12.083

Nominálna hodnota 4ks akcií=8 580 764 EUR / 1ks= 2 145 191 EUR (98,52%)

Nominálna hodnota 1ks akcie =188 662 EUR (1,48%)

c) Prehľad o pohybe vlastného imania

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

d) Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2020 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 22. novembra 2021. Zisk za rok 2020 vo výške 816 397,25 Eur bola zúčtovaný ako nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 734 757,53EUR a pridel do rezervného fondu vo výške 81 639,72EUR.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie roku 2021 vo výške – 2 729 354,25EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

-preúčtovať ako neuhradenú stratu minulých rokov

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk (strata)	816.397
Rozdelenie účtovného zisku za 2020	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	81.640
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	734.757
Neuhradená strata r.2019	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	816.397

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:	217.325	883	0	0	218.208
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	217.325	883	0	0	218.208
Rezerva na znečistenie životného prostredia	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	2.391.784	2.992.011	2.416.700	0	2.972.262
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	130.580	102.911	130.580	0	102.911
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	0	0	0	0	0
Rezerva na emisné kvóty	2.246.804	2.860.118	2.246.804	0	2.860.118
Zákonné rezervy kr.spolu	2.377.384	2.963.029	2.377.384	0	2.963.029
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	14.400	9.090	14.400	0	9.090
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
ostatné kr.rezervy	0	5.401	5.258	0	143
Rezerva na súdne spory a pokuty	0	0	0	0	0
Rezerva na reklamácie	0	0	0	0	0
Ostatné kr.rezervy spolu	14.400	14.491	19.658	0	9.233

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	215.098	2.227	0	0	217.325
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
Rezerva na jubilejné odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na sanáciu skládky TKO	215.098	2.227	0	0	217.325
Rezerva na znečistenie živ.prostr.					
Krátkodobé rezervy, z toho:	1.281.261	2.391.784	1.281.261	0	2.391.784
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	192.691	130.580	192.691	0	130.580
Rezerva na sanáciu skládky - TKO	0	0	0	0	0
Rezerva na emisné kvóty	1.075.056	2.246.804	1.075.056	0	2.246.804
Zákonné rezervy kr.spolu	1.267.747	2.377.384	1.267.747	0	2.377.384
Rezerva na zostavenia, overenie účtovnej závierky	13.300	14.400	13.300	0	14.400
Rezerva na odchodné	0	0	0	0	0
ost.kr.rezervy	214	0	214		0
Rezerva na súdne spory	0	0	0	0	0
Rezerva na reklamácie	0	0	0	0	0
Ostatné kr.rezervy spolu	13.514	14.400	13.514	0	14.400

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 do jej zaplnenia.

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 883,- 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 2 860 118,- 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 2021 je 43 790 ton.

Ostatné rezervy

Na overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy

V roku 2021 bola vytvorená rezerva na overenie a zverejnenie účtovnej závierky vo výške 9 090,- 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	12.040	0	12.040
Odložený daňový záväzok	109.699	0	109.699
Dlhodobé záväzky spolu	121.739	0	121.739
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	11.036.621	247.771	11.284.392
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci kons. Celku	0	0	0
Závazky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	1	1
Závazky voči zamestnancom	112.576	0	112.576
Sociálne poistenie	74.197	0	74.197
Daňové záväzky a dotácie	97.168	0	97.168
Iné záväzky	2.518		2.518
Krátkodobé záväzky spolu	11.323.080	247.772	11.570.852

b) Záväzky 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	178.155	4.309.934
Záv. z obch. styku po lehote splatnosti nad 1 rok	69.616	16.100
Záv. z obch. styku v lehote splatnosti	11.036.621	5.196.520
Krátkodobé záväzky z obchod. styku spolu	11.284.392	9.522.554
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov	121.739	488.316
Dlhodobé záväzky spolu	121.739	488.316

Splatnosť obchodných záväzkov je 30-60 dní.

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	7.534	3.429
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	10.670	12.102
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Prenos SF -Vihorlat Press	0	225
Tvorba sociálneho fondu spolu	10.670	12.327
Čerpanie sociálneho fondu	6.164	8.222
Konečný zostatok sociálneho fondu	12.040	7.534

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

Základom na určenie ročného prídělu do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok 2021 vo výške 1 778 399,- EUR . Sociálny fond sa čerpá v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde. Na stravovanie zamestnancov boli použité prostriedky vo výške 6 024,- 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 investičný úver - UniCredit Bank	EUR		31.12.2027	1.706.800	0
Dlhodobý komerčný úver - UniCredit Bank	EUR			0	0
Spolu				1.706.800	0
Krátkodobé bankové úvery					
UniCredit Bank - splátky invest.úveru	EUR		31.12.2022	341.600	0
UniCredit Bank - splátky komerčného.úveru	EUR		31.12.2022	0	0
Spolu				341.600	0

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	341.600	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	1.706.800	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	2.048.400	0

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	
Krátkodobé finančné výpomoci					
	EUR			0	0

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 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

6. Časové rozlíšenie pasív

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé:	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	1.252.825	1.548.782
dotácia na EPS	0	0
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -ŠR	21.018	25.507
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -EU	49.037	59.510
Výn.bud.obd. z dot. na Projekt P2-prístrešok-prekrytie skládky paliva	0	123.611
Výn. bud.obd.z dot. na Projekt P2 - transformátor	0	0
Výn.bud.obd.z dot.na zvýš. efektívnosti výroby	162.394	259.460
Výn.bud.obd.z dot.rekonštrukcia rozvodov pary 0,6Pa	1.020.376	1.080.694
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	172.345	186.472
Výnosy bud.období - bezodp.nadob.	0	0
Výn.bud.obd.z dot.na EPS	0	0
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -ŠR	4.488	4.488
Výn.bud.obd.ekologizácia zdroja tepla -EU	10.473	10.473
Výn.bud.obd. z dot. na Projekt P2-prístrešok-prekrytie skládky paliva	0	14.127
Výn. bud.obd.z dot. na Projekt P2 - transformátor	0	0
Výn.bud.obd.z dot.na zvýš. efektívnosti výroby	97.066	97.066
Výn.bud.obd.z dot.rekonštrukcia rozvodov pary 0,6Pa	60.318	60.318
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 obdytu	Výrobky		Služby		Tovar		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko	22.117.644	18.498.350	959.641	1.131.249	87.202	92.504	23.164.487	19.722.103
							0	0
Spolu	22.117.644	18.498.350	959.641	1.131.249	87.202	92.504	23.164.487	19.722.103

	rok 2021	rok 2020
Teplo	9 724 591,-	9 595 251,-
EE	7 781 435,-	5 188 239,-
Tlakový vzduch	2 760 274,-	2 195 964,-
Chlad	1 132 481,-	866 741,-
Ostatné energie	718 863,-	652 155,-
Spolu	22 117 644,- €	18 498 350,-€

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:	21.270	23.5
ostatná aktivácia - služby ZJ	21.270	23.5
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1.074.746	5.333.3
náhrady škôd plat. poisťovňou, zamestnancami	886	12.4
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	-2.027	22.9
Pokuty a penále	1.890	11.3
príspevok na z ÚPaSV - Prvá pomoc	0	87.5
ost.výnosy z dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	310.083	238.2
emisné kvóty	728.650	534.4
výnosy z odpísaných, postúpených pohľadávok	35.264	4.426.1
Výnosy z finančnej činnosti spolu:	1.682	1.018.8
Kurzové zisky, z toho	1.681	5.
kurzové zisky nerealizované - ku dňu ktorému sa zostavuje účt.zá	1.680	5
kurzové zisky realizované	1	2
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	1	1.018.3
tržby z predaja cenných papierov a podielov	0	1.006.6
výnosové úroky	1	
príjaté úroky z pôžičiek	0	11.6
ost.finančné výnosy	0	
Mimoriadne výnosy	0	

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti tvoria 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	22.117.644	18.498.350
Tržba z predaj služieb	959.641	1.131.249
Tržba za tovar	87.202	92.504
Výnosy zo zákazky	0	0
Čistý obrat celkom	23.164.487	19.722.103

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:	5.210.609	7.863.256
<i>Náklady na audit a poradenstvo, z toho:</i>	<i>17.150</i>	<i>15.545</i>
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	17.150	15.545
iné uisťovacie auditorské služby	0	0
súvisiace auditorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neauditorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>5.193.459</i>	<i>7.847.711</i>
náklady na reklamu	0	20
náklady na syst.slужby-výr.energ.	22.077	17.087
nájomné a služby s ním spojené	3.053.581	2.324.618
právne služby a poradenstvo	343.143	290.693
stočné	528.113	558.205
cestovné,nákl.spojené so SC	9.028	14.143
opravy a udržiavanie	369.877	1.752.689
reprezentačné náklady	199.741	289.529
prepravné,spoje,VT,kom.slужby,zneškodnenie škvary,metro,sl.	59.823	77.796
ostatné náklady na poskytnuté služby	608.076	2.522.931
Osobné náklady,z toho	2.790.541	3.361.623
mzdové náklady a odmeny členom	1.973.782	2.227.288
náklady na sociálne poistenie	691.266	824.228
sociálne náklady	125.493	310.107
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	3.120.202	6.843.319
poistenie majetku	84.254	97.872
emisné kvóty	2.860.118	2.246.803
členský príspevok ZCHFPSR a ost.združeniam	2.000	0
ost. náklady na hosp.činnosť /pokuty,manka a škodydary „neupl.DPH,...../	138.567	70.282
odpis pohľadávky	35.263	4.428.362
Finančné náklady, z toho:	66.513	646.950
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>922</i>	<i>1.694</i>
kurzové straty realizované	860	584
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	62	1.110
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>65.591</i>	<i>645.256</i>
predané emisné kvóty	0	0
predané cenné papiere a podiely	0	508.871
úroky bankové,z pôžičiek,z fact.	33.893	95.245
ostatné finančné náklady	25.357	41.140

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

DIČ:2020511141

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	-3.100.437	x	x	1.432.340	x	x
z toho teoretická daň 21 %	x	-651.092	21,00 %	x	300.791	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	3.548.225	745.127	24,03 %	1.170.636	245.834	17,16 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-233.138	-48.959	-1,58 %	-347.199	-72.912	-5,09 %
Umorenie daňovej straty	-214.650	-45.077	-1,45 %	-640.783	-134.564	-9,39 %
Spolu	0	0		1.614.994	0	
					0	
Splatná daň z príjmov	x	0	0,00 %	1.614.994	339.149	21,00 %
Daň vybraná zrážkou		0			0	
Daňová licencia z 2017		0			2.880	0,18 %
Splatná daň z príjmov		0	0,00 %		336.269	20,82 %
Odložená daň z príjmov	x	-371.083	-11,97 %	x	279.674	19,50 %
Celková daň z príjmov	x	-371.083	0,00 %	x	615.943	0,00 %

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 %

V roku 2021 bola zúčtovaná odložená daň z príjmov vo výške - 371 083,18 EUR

Odložená daň

	stav k 31.12.2020	odl.daň.pohľ. a záv. 21%	KS k 31.12.2021	odl.daň.pohľ. a záv. 21%	k zúčtovaniu
dočasný rozdiel medzi DZH a UZH DHM	4 483 901		1 894 755		
rozdiel ,o ktorý zúčt.dotácia do výnosov prevyšuje dotáciu k daňovým odpisom	23 751		10 699		
nezaplatené nájomné	176 207		251 344		
nezaplatené iné služby(poradenstvo a právne služby ,,...)	29 238		41 866		
Neumorené daňové straty	1 151 672		583 649		
Závazky po splatnosti	3 754		16 448		
OP k rizikovým pohľadávkam –daňovo neuznaným	240 278		239 387		
Rezervy	14 400		9 233		
OP k CP	15 243		16 091		
OP k DHM	539 920		227 074		
Derivát 373	0		23 410		
Celkom ODP	2 194 463	460 837	1 395 789	293 116	167 721
Celkom ODZ	4 483 901	941 619	1 918 165	402 815	-538 804
odložený daňový záväzok 481				109 699	

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Informácie o podmienenom majetku

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

1. 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	0
Iné podmienené záväzky	0	0
Spolu	0	0

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	0
Iné podmienené záväzky	0	0
Spolu	0	0

2. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť má uzatvorené nájomné zmluvy o nájme nebytových priestorov, pozemkov a hnuťného majetku so spoločnosťou Priemyselný Park Chemes, s.r.o. Výška ročného nájmu predstavuje výšku 2 721 798 EUR bez DPH.

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

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2020: 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	1.285	3.034
	03		

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
PPCH úrok z posk.pôž.od Ch	08	0	1.311
Priemyselný park, s.r.o.	02	0	0
HES poskyt. pôž.,úrok	08	0	0
Priemyselný park, s.r.o.	01	0	0
Priemyselný park, s.r.o.	03	2.739.251	2.003.164
Novalko s.r.o.	03	0	0
ostatné spr.osoby -poskyt.pôžičky	08	0	0
Priemyselný park, s.r.o.	02	8.103.613	5.518.569
Iné spriaznené osoby, Althan, Mof xx, MP Cessi, Vihorlat,Ptava,Lesy Sk Facility,Althan Trade,Lesy SK	02	511.419	502.738
Iné spriaznené osoby, Althan, Mof Holding, Mof Real, MPCessi,Ptava,.... - zásoby 112,132,042,254	03	395.533	2.318.734
Humenská energetická spoločnosť	03	0	7.601
Humenská energetická spoločnosť	02	0	7.478.010
spolu náklad a zásoby		3.134.784	4.330.810
spolu výnos		8.615.032	13.499.317

(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)

Konečný stav pohľadávok a záväzkov z uvedených transakcií so spriaznenými osobami a prepojenými osobami a materskou spoločnosťou 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, Chemes Distribúcia s.r.o, PP Chemes, , Althan Trade, Novalko, Lesy SK Facility, Mof Agro, Chemol	2.661.924	1.733.331
Spolu aktíva	2.661.924	1.733.331
Závazky spriaznené osoby - Althan, Mofxxx, MP Cessi, ŠK Chemes, PP	848.670	3.576.085
Spolu pasíva	848.670	3.576.085

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

Po 31. decembri 2021 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva a zostavenej účtovnej závierky k 31.decembru 2021 .

Za rok 2021 dosiahla spoločnosť pokles marže z tržieb za výrobky, služby a tovar. Uvedený pokles súvisel s nárastom cien vstupných energetických komodít a aj s dôsledkami mimoriadnej situácie pandémie, ktorá ovplyvnila odbery energií firiem v Priemyselných parkoch Chemes a Guttmanovo .

Vedenie Spoločnosti zvažilo všetky potenciálne dopady COVID 19 na svoje podnikateľské aktivity a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť Spoločnosti fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

Účtovná závierka k 31.12.2021 bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude naďalej schopná pokračovať vo svojej činnosti.

O.PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

V roku 2021 došlo k zníženiu základného imania o 4 000 000,- EUR.

Ostatné kapitálové fondy sa v priebehu účtovného obdobia roku 2021 navýšili o 4 350 000 ,- EUR.

V roku 2021 došlo k rozpusteniu oceňovacieho rozdielu vo výške 17 801,-EUR , ktorý bol zaúčtovaný na účte 415 do 31.12.2009.

V roku 2021 spoločnosť tvorila prídely do rezervného fondu vo výške 81 639,72 EUR.

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	12.769.426	0		0	8.769.426
Základné imanie	12.769.426	0	4.000.000	0	8.769.426
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	179.362	4.373.410	(17.037)	0	4.569.809
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	192.184	4.350.000	764	0	4.541.420
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	23.410	0	0	23.410
Oceň. rozdiely z kapitálových účastí	(12.822)	0	(17.801)	0	4.979
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Fondy zo zisku	635.128	0	0	0	716.768
Zákonný rezervný fond	635.128		0	81.640	716.768
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy		0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	(12.302.011)	(295.720)	0	0	(11.254.408)
Nerozdelený zisk minulých rokov	3.211.665	1.047.603	0	0	4.259.268
Neuhradená strata minulých rokov	-15.513.676				-15.513.676
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	816.397	(2.729.354)		-816.397	-2.729.354
Vlastné imanie spolu	2.098.302	1.348.336	(17.037)	(816.397)	72.241
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

DIČ:2020511141

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	12.769.426
Základné imanie	16.769.426	0	4.000.000	0	12.769.426
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávky za upísané vlastné imanie	0				0
Kapitálové fondy	171.958	7.404	0	0	179.362
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	184.780	7.404	0	0	192.184
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	(11.195.190)	(295.720)		(1.049.587)	-12.302.011
Nerozdelený zisk minulých rokov	2.709.474	502.191	0	0	3.211.665
Neuhradená strata minulých rokov	-13.904.664	(559.425)	0	(1.049.587)	-15.513.676
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	(1.049.587)	816.397		1.049.587	816.397
Vlastné imanie spolu	5.331.735	528.081	0	0	2.098.302
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. 2021

Chemionská 1, 068 33 Humenné, Sp. zn.: Sa 10544/P, registrový súd Prešov

Ozna- čenie	Názov položky	Rok 2020	Rok 2021
A.	Peňažné toky zo základných podnikateľských činností		
A.1.	DPH prijatá (daňový úrad)	35 879	0
A.2.	DPH zaplatená (daňový úrad)	-1 737 112	-1 446 273
A.3.	Príjmy od tuzemských odberateľov	19 360 090	17 427 555
A.4.	Príjmy od tuzemských dlhodobých odberateľov	0	0
A.5.	Príjmy od zahraničných odberateľov	0	0
A.6.	Príjmy závodnej jedálne	151 986	33 207
A.7.	Ostatné prevádzkové príjmy	51 425	9 835
A.8.	Dotácie	1 086 815	0
A.9.	Priamy nákup materiálu (benzín, náhr. diely)	-5 293	-1 918
A.10.	Priamy nákup služieb (spoje, školenia atď.)	-1 562	-845
A.11.	Uhrady tuzemským dodávateľom	-17 022 243	-18 519 509
A.12.	Uhrady zahraničným dodávateľom	-862 088	-2 728 774
A.13.	Výdavky na úhradu ostatných prev. záväzkov	-291 998	-258 955
A.14.	Prijaté preddavky	9 194 309	11 868 092
A.15.	Poskytnuté prevádzkové preddavky (zásoby, služby)	-479 774	-252 751
A.16.	Výdavky na reprezentáciu, dary	-43 013	-46 390
A.17.	Výdavky spojené so znížením sociálneho fondu	0	0
A.18.	Vyplatené mzdy	-1 881 255	-1 525 589
A.19.	Zúčtovanie s inš. sociálneho zabezpečenia	-1 164 618	-953 869
A.20.	Daň z príjmov FO zo závislej činnosti	-301 746	-223 326
A.21.	Zaplatené účastnícke poplatky	0	0
A.22.	Cestovné	-805	-1 062
A.23.	Vyplatené zálohy zamestnancom	-34 308	-20 382
A.24.	Vrátené zálohy zamestnancami	13 408	11 115
A.25.	Príjmy z iných pohľadávok voči zamestnancom	-36	100
A.26.	Výdavky na ost. záväzky voči zamestnancom (zrážky, dôch. prípoistenie a pod.)	-48 403	-40 113
A.27.	Poskytnuté štipendiá	0	0
A.28.	Výdavky na dane a poplatky (okrem dane z príjmov právnických osôb)	-62 818	-155 505
A.29.	Daň z príjmov PO+prevod z iných daní+doplatky	-3 000	-261 047
A.30.	Cestná daň	-166	-15
A.31.	Daň na ochranu životného prostredia	-3 156	-3 073
A.32.	Daň z nehnuteľností	-54 607	-38 974
A*	Peňažné toky vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti účtovnej jednotky okrem tých, ktoré sa musia uvádzať samostatne v ďalších častiach prehľadu peňažných tokov	5 895 912,66	2 871 536,27
A.33.	Špecifické položky		
A**	Peňažné toky pred alternatívne vykazovanými a ostatnými položkami	5 895 912,66	2 871 536,27
A.34.	Alternatívne vykazované položky		
A***	Čistý peňažný tok zo základných podnikateľských činností	5 895 912,66	2 871 536,27
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.1.2.	Platby tuzemským inv. dodávateľom	-2 282 742,95	-639 341,08
B.1.3.	Výdavky na obstaranie finančných investícií, ktoré účtovná jednotka nepovažuje za peňažné ekvivalenty alebo ich nevlastní za účelom obchodovania s nimi (-)	0,00	0,00
B.2.	Platby zahraničným inv. dodávateľom	-85 400,00	-170 800,00
B.3.	Priame obstaranie hmotných investícií	0,00	0,00
B.4.	Poskytnuté preddavky na obstaranie HIM	-566 758,75	-9 352,80
B.6.	Tržby z predaja HIM a NIM	0,00	0,00
B.7.	Alternatívne vykazované položky- prevody zostatkov hotovosti po zlúčení	0,00	0,00
B***	Čistý peňažný tok z investičnej činnosti	-2 934 901,70	-819 493,88
C.	Čistý peňažný tok po financovaní investícií (A*** + B***)	2 961 010,96	2 052 042,39
D.	Peňažné toky z finančných činností		
D.1.	Príjmy zo splácania pôžičiek a úrokov v skupine	2 201 000,00	0,00
D.2.	Výdavky na pôžičky v skupine	-95 000,00	-5 737,83
D.3.	Príjmy zo splácania iných pôžičiek	423 000,00	0,00
D.4.	Výdavky na iné pôžičky	-400 000,00	0,00
D.5.	Príjmy z čerpania bankových úverov	1 637 260,26	2 390 000,00
D.6.	Splátky bankových úverov	-5 139 152,77	-341 600,00
D.7.	Príjmy z predaja zmeniek	0,00	0,00
D.8.	Splátky zmeniek	0,00	0,00
D.9.	Prijaté úroky	0,00	0,73
D.10.	Platené úroky	-68 062,17	-33 892,90
D.11.	Daň z prijatých úrokov	0,00	0,00
D.12.	Ostatné fin. príjmy (+ dividendy)	0,00	0,00
D.13.	Ostatné finančné výdavky (poplatky)	-9 692,95	-15 511,58
D.14.	Úbytok cenných papierov z finančného majetku	0,00	0,00
D.15.	Príjmy z predaja cenných papierov	999 977,06	0,00
D.16.	Vyplatené dividendy	0,00	0,00
D.17.	Daň z vyplatených dividend	0,00	0,00
D.18.	Špecifické položky- nákup a prídel emisných kvót CO2	-1 907,44	1 046 006,18
D.19.	Špecifické položky- peň. príjem z titulu predaja spoločnosti	0,00	0,00
D.20.	Špecifické položky- zmena aktíva na peňažné ekvivalenty	0,00	0,00
D***	Čistý peňažný tok z finančných činností	-452 578,01	3 039 264,60
E.	Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené na konci účtovného obdobia (k 31.12.)(súčet E.1.+E.2.)	-1 115,30	770,42
E.1.	Výdaje na kurzové straty	-1 165,75	-61,65
E.2.	Príjmy z kurzových ziskov	50,45	832,07
F.	Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)(súčet A***+B***+D***+E.)(=H.-G.)	2 507 317,65	5 092 077,41
	Finančný majetok na začiatku obdobia (riadok 66+71 súvahy)	376 908,20	1 280 029,86
	Stav kontokorentného úveru na začiatku obdobia (záp. zostatok anl. 221)	-1 604 195,99	0,00
G.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (k 1.1.)	-1 227 287,79	1 280 029,86
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia (k 31.12.)(G.+A***+B***+D***+E.)	1 280 029,86	6 372 107,27
	Stav kontokorentného úveru na konci obdobia (záp. zostatok anl. 221)	0,00	0,00
	Koncový stav finančného majetku (riadok 66+71 súvahy)	1 280 029,86	6 372 107,27

Vypracoval: Ing. Ondrej Jurko, OF
24.6.2022



