

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2022

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

SPOLCHEMIE SK, s. r. o.
Gagarinova 7/A
Bratislava – mestská časť Ružinov
821 03

Spoločnosť SPOLCHEMIE SK, s. r. o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 17. septembra 2013 a do Obchodného registra bola zapísaná 3. októbra 2013 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 92623/B) ako M - CHEMEX s. r. o. Od 4. júna 2021 zmenila Spoločnosť názov na SPOLCHEMIE SK, s. r. o.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- výroba organických chemikálií
- výroba výrobkov z gumy a výrobkov z plastov
- výroba technických plynov
- výroba plastov v primárnej forme
- prenájom huteľných vecí

3. Počet zamestnancov

Spoločnosť nemá zamestnancov.

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 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 2022 do 31. decembra 2022. Údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 27. decembra 2022.

7. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost, so sídlom Revoluční 1930/86, 40032 Ústí nad Labem a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovanej skupiny KAPRAIN HOLDINGS LIMITED, so sídlom 1075 Nikózia, Spyrou Kyprianou 18, Cypruská republika. Kópie konsolidovaných účtovných závierok je možné vyžiadať v sídlach konsolidujúcich spoločností.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia : Ing. Pavel Pleva
Ing. Jaromír Florián
Ing. Daniel Tamchyna, MBA
Mgr. Jan Kříčka

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania (going concern).

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé ekonomické dopady na fungovanie Spoločnosti (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).

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

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme 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 budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

4. Dlhodobý finančný majetok

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.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve (metódou vlastného imania).

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa do spotreby vyskladňujú v ocenení váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa 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.

7. 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.

8. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou

9. 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.

10. 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.

11. Závazky

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

13. 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 nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

12. Odložená daň

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

13. 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.

14. Dotácie zo štátneho rozpočtu a EÚ

O nároku na dotácie 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.

15. Prenájom (lízing)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa 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 prenajíateľa na nájomcu.

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

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na 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.

16. Cudzía 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.

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

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.

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.

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. Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

17. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež 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, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

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

18. Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

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.

Spoločnosť o opravách s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia v bežnom alebo v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Spoločnosť neeviduje žiaden nehmotný ani hmotný dlhodobý majetok.

2. Zásoby

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Materiál	1 968 455	1 097 422
Nedokončená výroba	820 303	0
Výrobky	1 652 542	310 626
Tovar	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	62 598	278 256
Spolu:	4 503 898	1 686 304

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie (rok 2022)					
Zásoby	Stav opravnej položky k 31.12.2021	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Výrobky		212 666			212 666
Zásoby spolu	0	212 666	0	0	212 666

Spoločnosť nemá zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo ani zásoby s obmedzeným právom disponovania.

3. Pohľadávky

Krátkodobé pohľadávky 2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	1 493 352	40 770	1 534 122
Pohľadávky z OS voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Daňové pohľadávky	665 755	0	665 755
Iné pohľadávky	31 976	0	31 976
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 191 083	40 770	2 231 853

Na vybrané pohľadávky spoločnosti je zriadené záložné právo v prospech VUB a.s. Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom je 2 080 545 EUR.

V nasledujúcej tabuľke uvádzame pohľadávky za bezprostredne predchádzajúce obdobie.

Krátkodobé pohľadávky 2021	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	671 528	20 006	691 534
Pohľadávky z OS voči prepojeným účtovným jednotkám	409 010	3 905 908	4 314 918
Daňové pohľadávky	230 649	0	230 649
Iné pohľadávky	31 976	0	31 976
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 343 163	3 925 914	5 269 077

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Pokladnica, ceniny	148	148
Účty v bankách	2 203 422	1 199 863
Spolu:	2 203 570	1 200 011

Finančné transakcie v roku 2022 prebiehali výlučne cez bankové účty, pokladňu spoločnosť nepoužívala. Na disponovanie s bankovými účtami sú poverení zamestnanci v rozsahu oprávnení, ktoré im boli pridelené.

5. Časové rozlíšenie

	31. 12. 2022	31.12.2021
Príjmy budúcich období krátkodobé	459	700
Náklady budúcich období	2 132	0
Spolu :	2 591	700

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 818 548	1 241 194
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 1 rok	0	0
	1 818 548	1 241 194

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	557 025	557 025	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 152 131	1 152 131	0	0
Záväzky voči zamestnancom	10 597	10 597	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	6 563	6 563	0	0
Daňové záväzky a dotácie	82 177	82 177	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	10 055	10 055	0	0
	1 818 548	1 818 548	0	0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 058 306	1 058 306	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	98 197	98 197	0	0
Záväzky voči zamestnancom	10 591	10 591	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	6 563	6 563	0	0
Daňové záväzky a dotácie	52 031	52 031	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	15 506	15 506	0	0
	1 241 194	1 241 194	0	0

Záväzky spoločnosti nie sú zabezpečené záložným právom.

2. Rezervy

Spoločnosť tvorila rezervy na zostavenie účtovnej závierky a na overenie účtovnej závierky audítorom vo výške 26 500 EUR.

	Stav				Stav
	k 31. 12. 2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31. 12. 2022
a	b	c	d	e	f
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky	0	26 500	0	0	26 500
Iné	76 244	459	76 244	0	459
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	76 244	26 959	76 244	0	26 959

Rezervy budú použité v roku 2023.

V nasledujúcej tabuľke je tvorba rezerv za bezprostredne predchádzajúce obdobie.

	Stav k 31. 12. 2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2021
a	b	c	d	e	f
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky	0	0	0	0	0
Iné	0	76 244	0	0	76 244
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	76 244	0	0	76 244

3. Krátkodobé finančné výpomoci

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2022	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
Spolek pro chemickou a hutní výrobu	EUR	3,50%	31.12.2023	6 407 691	6 167 611
				6 407 691	6 167 611

Spoločnosť uzavrela v roku 2021 Zmluvu o úvere so spoločnosťou Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová spoločnosť, ktorá má splatnosť do 31. decembra 2023.

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar za bežné účtovné obdobie v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Oblasť odbytu	Elektrolýza	Organika	Polyméry	Karbid	Ostatné	Spolu za bežné
Tuzemsko	10 258 143	0	1 181 130	26 906 271	296 582	38 642 126
Štáty EÚ	7 819 771	662 633	6 280 818	9 918 749	0	24 681 971
Mimo EÚ	0	159 062	192 150	4 536 390	0	4 887 602
Spolu	18 077 914	821 695	7 654 098	41 361 410	296 582	68 211 699

Tržby za vlastné výkony a tovar za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú v nasledujúcej tabuľke.

Oblasť odbytu	Elektrolýza	Organika	Polyméry	Karbid	Ostatné	Spolu za bežné
Tuzemsko	3 270 278	360 000	428 175	17 757 819	1 438 439	23 254 711
Štáty EÚ	1 451 343	177 167	0	1 407 985	0	3 036 495
Mimo EÚ	0				0	0
Spolu	4 721 621	537 167	428 175	19 165 804	1 438 439	26 291 206

31. 12. 2022

31. 12. 2021

Tržby z predaja tovaru	0	4 685 610
Tržby z predaja vlastných výrobkov	66 987 683	20 054 761
Tržby z predaja služieb	1 224 016	1 550 835
Zmena stavu vnútroorg. zásob	2 162 219	310 626
Tržby z predaja materiálu	6 994 972	1 724 384
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	30 333 606	4 124 337
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	107 702 496	32 450 553

Nárast výnosov z hospodárskej činnosti oproti roku 2021 bol v tom, že sme postupovali viac pohľadávok faktoringovej spoločnosti.

Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Tržby za vlastné výrobky	66 987 683	20 054 761
Tržby z predaja služieb	1 224 016	1 550 835
Tržby za tovar		4 685 610
Čistý obrat spolu	68 211 699	26 291 206

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 2 162 219 EUR (v roku 2021 zvýšenie 310 626 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 2 162 219 EUR (v roku 2021 zvýšenie 310 626 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	2022		2021		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	b	Konečný zostatok	c	Začiatkový stav	d
a	b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	820 303	0	0	820 303	0	
Výrobky	1 652 542	310 626	0	1 341 916	310 626	
Spolu	2 472 845	310 626	0	2 162 219	310 626	
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				2 162 219	310 626	

3. Výnosy z finančnej činnosti

	2022 (EUR)	2021 (EUR)
Výnosové úroky		31 976
Kurzové zisky	15 616	0
Ostatné finančné výnosy	121 667	71 334
Spolu	137 283	103 310

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na služby**

	2022	2021
Prepravné	912 378	123 619
Provízie pri predaji	8 426 740	2 271 366
Náklady za poskytnuté služby audítorom	26 500	
Ostatné	317 785	187 617
Spolu	9 683 403	2 582 602

2. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

	2022 (EUR)	2021 (EUR)
Odpis pohľadávok-postúpenie	30 333 606	4 124 276
Iné	3 484	1 062
Spolu	30 337 090	4 125 338

Nárast nákladov z hospodárskej činnosti oproti roku 2021 bol v tom, že sme postupovali viac pohľadávok faktoringovej spoločnosti.

3. Finančné náklady

	2022 EUR	2021 EUR
Nákladové úroky	291 022	171 080
Kurzové straty	12 700	730
Bankové poplatky	97 260	11 693
Spolu	400 982	183 503

H. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
	B	c	d	e	F
Základné imanie	5 000	0		595 000	600 000
Zmeny ZI	595 000			-595 000	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	500	0		181	681
Nerozdelený zisk minulých rokov	80 092	18 009		3 440	101 540
Neuhradená strata minulých rokov	-13 170	0	0	0	-13 170
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 621	67 124		-3 621	67 124
Spolu	671 043	85 133	0	0	756 175

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 000				5 000
Zmeny ZI		595 000			595 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	500				500
Nerozdelený zisk minulých rokov	80 092				80 092
Neuhradená strata minulých rokov	0			-13 170	-13 170
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-13 170	3 621		13 170	3 621
Spolu	72 422	598 621	0	0	671 043

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2021 zvýšilo o 595 000 EUR peňažným vkladom. Toto zvýšenie je k 31. decembru 2022 už zapísané v obchodnom registri.

Účtovná strata za rok 2021 bola preúčtovaná na Neuhradené straty minulých rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 67 124 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídelenie do zákonného rezervného fondu 6 712 EUR,
- vyrovnanie straty minulých rokov 13 170 EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 47 242 EUR.

I. INFORMÁCIE O ODLOŽENEJ DANI

Spoločnosť účtovala v roku 2022 o odloženej daňovej pohľadávke vo výške 67 461 EUR.

Teoretický výpočet odloženej dane je v nasledujúcej tabuľke:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	212 666	0
– odpočítateľné	212 666	0
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	108 575	0
– odpočítateľné	108 575	0
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzbda dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	67 461	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Teoretická odložená daňová pohľadávka, netto	67 461	0
Uplatnená odložená daň, netto	67 461	0
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	49 452	0
Zaučtovaná do vlastného imania	18 009	0

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov za rok 2022 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	2022			2021		
	Základ dane b	Daň	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením	121 667		100,00 %	52 845		100,00 %
Teoretická daň		25 550	21,00 %		11 097	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	138 062	28 993	23,83 %	111 990	23 518	44,50 %
Nevyužitá daňová strata	0	0	0,00 %	-16 190	-3 400	-6,43 %
Vplyv nezaúčtovanej odloženej dane a iné	0	0	0,00 %	85 757	18 009	34,08 %
Spolu	259 729	54 543	44,83%	234 402	49 224	93,15 %
Splatná daň z príjmov		103 995	85,48 %		49 224	93,15 %
Odložená daň z príjmov		-49 452	-40,65%		0	0,00 %
Celková daň z príjmov		54 543	44,83 %		49 224	93,15 %

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť neevviduje žiadne podmienené záväzky, ani významné položky ostatných finančných povinností nevykázaných v súvahe.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**Transakcie s materskou účtovnou jednotkou SPOLCHEMIE Distribution, a.s. :**

Materská spoločnosť SPOLCHEMIE Distribution, a.s. v roku 2022 navýšila základné imanie spoločnosti na 600 000 EUR. Faktúra za poradenstvo vo výške 79 500 EUR, ktorá prišla v roku 2022 sa týka zdaňovacieho obdobia 2021, kde bola účtovaná čiastočne ako rezerva.

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost a FORTISCHEM a. s.

	2022 (EUR)	2021 (EUR)
Predaj výrobkov	36 914 525	13 712 746
Predaj služieb	418 249	1 438 439
Úroky z pôžičiek	-	-
Predaj zásob	4 435 144	7 926 029
Predaj emisných povoleniek	-	-
Iné	-	-
Výnosy spolu	41 767 918	23 077 214

	2022 (EUR)	2021 (EUR)
Obstaranie materiálu	49 037 499	19 162 693
Ostatné služby	8 911 364	2 440 118
Iné	241 249	167 611
Nákupy spolu	58 190 112	21 770 422

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022 (EUR)	2021 (EUR)
Pohľadávky z obchodného styku	0	4 314 918
Majetok spolu	0	4 314 918
	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	557 025	1 058 306
Krátkodobé finančné výpomoci	6 407 691	6 167 611
Záväzky spolu	6 964 716	7 225 917

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2022 bol 4 a v roku 2021 bol 3.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2022	2021
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	180 000	90 000
Zákonné sociálne poistenie	60 502	29 763
Doplňkové dôchodkové poistenie		0
Spolu	240 502	119 763

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Od 31. decembra 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili vykazované aktíva a pasíva Spoločnosti.

N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

Prehľad peňažných tokov bol pripravený nepriamou metódou.

	2022	2021
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	121 667	52 845
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	-	-
Opravná položka k pohľadávkam	-	-
Opravná položka k zásobám	212 666	-
Opravná položka k dlhodobému majetku	-	-
Rezervy	-49 285	76 244
Výnosy z úrokov	-	-31 976
Úrokové náklady	291 022	171 080
Časové rozlíšenie a ostatné nepeňažné položky	- 1 891	-700
Ostatné položky nepeňažného charakteru		
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-	-
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	574 179	267 493
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	3 037 224	-5 268 868
Zmena stavu zásob	-3 030 261	-1 686 304
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	547 196	1 091 728
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-
Peňažné toky z prevádzky	1 128 338	-5 595 951
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zaplatené úroky	-50 942	- 3 469
Prijaté úroky	-	31 976
Zaplatená daň z príjmov	-73 837	1 386
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 003 559	-5 566 058
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-	-
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov		595 000
Príjmy z prijatých pôžičiek	-	10 300 000
Výdavky na splácanie prijatých pôžičiek	-	-4 300 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-	6 595 000
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	1 003 559	1 028 942
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 200 011	171 069
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 203 570	1 200 011