

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2022

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Evonik Fermas s.r.o.
Slovenská Ľupča 938
976 13 Slovenská Ľupča

Spoločnosť Evonik Fermas s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 15. decembra 1992 a do Obchodného registra bola zapísaná 25. januára 1993 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka č.967/S).

Dňa 27. októbra 2007 bolo do Obchodného registra zapísané nové obchodné meno Evonik Fermas s.r.o. Identifikačné číslo (IČO): 31 578 896.

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti:

- biotechnologická výroba CTC a aminokyselín, ako lyzínu, treonínu a tryptofanu
- výskum a vývoj aminokyselín ako lyzínu, treonínu a tryptofanu
- výroba, vývoj a výskum aminokyselín
- výskum, vývoj a výroba doplnkových látok (prípravkov, ktoré dopĺňajú vlastnosti kŕmnych surovín a nie sú liečivami) do kŕmnych zmesí,
- vývoj a výroba biotechnologických produktov

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách podľa § 56 ods 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 19. mája 2022 účtovnú závierku Spoločnosti Evonik Fermas s.r.o. za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022. Účtovná jednotka považovaná za veľkú účtovnú jednotku.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Evonik Industries AG, Rellinghauser Strasse 1-11, Essen, Nemecko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	234	224
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	243	229
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	7	6

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 19. mája 2022 spoločnosť KPMG Slovensko spol. S.r.o., s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2022.

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Konateľ:	Ing. Miroslav Havlík	Ing. Miroslav Havlík
Prokurista:	Ing. Gabriela Cencarová	Ing. Gabriela Cencarová
	Ing. Katarína Vrabcová	Ing. Katarína Vrabcová
	Miroslava Čikošová	Miroslava Čikošová
	Miroslav Zajac	Miroslav Zajac

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
Evonik International Holding B.V., Amsterdam, Holandsko	16 300 000	100	100	0	0
Spolu	16 300 000	100	100	0	0

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). V súvislosti s významnou investíciou novej výrobné haly "project Rhamses" a jej úverovaním sú úroky viažúce sa k investíciám súčasťou obstarávacej ceny.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú stanovené vychádzajúce z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol uvedený do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a jednorazovo vstupuje do nákladov.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3 - 5 rokov	lineárna	20 - 33,3
Ocenené práva (licencie)	3 - 5 rokov	lineárna	20 - 33,3
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyšuje 2 400 EUR	-	jednorazový odpis	100

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol uvedený do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a jednorazovo vstupuje do nákladov.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	15 - 40	lineárna	6,6 - 2,5
Samostatný hnutelný majetok	3 - 20	lineárna	33,3 - 5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 - 15	lineárna	25 - 6,6
Dopravné prostriedky	4 - 5	lineárna	25 - 20
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyšuje 1 700 EUR	-	jednorazový odpis	100

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

Spoločnosť vykonáva svoju základnú podnikateľskú činnosť vo výrobe bioproduktov. To podmieňuje značné investície do dlhodobého hmotného majetku. Odhad jeho predpokladanej životnosti a jej zmeny môžu mať preto významný vplyv na hospodársky výsledok Spoločnosti. Z tohto dôvodu vedenie minimálne raz ročne prehodnocuje dovtedajší odhad predpokladanej životnosti dlhodobého hmotného majetku. Pri stanovovaní doby životnosti dlhodobého hmotného majetku Spoločnosť zohľadňuje podmienky na trhu, na ktorom pôsobí a štruktúru produkcie. Počas roka 2022 nedošlo k úprave odhadu životnosti dlhodobého majetku.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú 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.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykázateľnosti pohľadávok.

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

e) Finančné účty

Finančné účty sú sledované ako obraty na bankových účtoch v súvislosti s využívaním Cash pooling v rámci skupiny Evonik, s tým, že rozdiel následne ovplyvňuje /znižuje/zvyšuje/ aktuálnu úverovú linku.

Peňažná hotovosť nie je evidovaná ani využívaná. Iný finančný majetok sa neeviduje (s výnimkou emisných kvót, ktoré sú popísané v pozn. III 5).

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvzťažne s účtom výnosov budúcich období. Bezodplatne pridelené emisné kvóty sa oceňujú reálnou hodnotou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Ako referenčnú burzu na stanovenie reálnej hodnoty Spoločnosť používa Európsku energetickú burzu.

Nakúpené emisné kvóty sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceňujú obstarávacou cenou, pričom zmena reálnej hodnoty sa účtuje podľa charakteru na ťarchu účtu 564 alebo 664.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa vytvára rezerva na vypustené emisie do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia od prvého do posledného dňa kalendárneho roka a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou. Tvorba rezervy sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť (548) pričom sa zároveň zúčtuje časové rozlíšenie výnosov budúcich období ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (648) v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót.

h) 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 7. 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.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode b).

i) 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.

j) Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu 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.

Rezerva na odstupné a odchodné

Rezerva na odchodné bola tvorená v súlade s ustanoveniami platnej Kolektívnej zmluvy a Zákonníka práce na základe Aktuárskeho výpočtu.

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

Rezervy, ktoré Spoločnosť tvorila a čerpala sú popísané v časti Pasíva v Bod 5.

k) Zamestnanecké pôžitky

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

Dlhodobé zamestnanecké pôžitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej do roku 2022 je Spoločnosť okrem toho povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku 1 000 EUR a odchodné vo výške štvornásobku priemernej mesačnej mzdy, v závislosti od termínu skončenia pracovného pomeru pred dosiahnutím dôchodkového veku. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách.

Vedenie Spoločnosti neplánuje zrušiť poskytovanie dohodnutých pôžitkov.

Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

Hlavné poistno-matematické predpoklady použité na výpočet záväzku týkajúceho sa dôchodkového programu sú nasledovné:

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022	243
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)	2,13 %
Predpokladané zvýšenie miezd	15,5 %
Diskontná sadzba	4,09 %
Dlhodobá inflácia	0,0 %

l) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) Odložená daň z príjmu

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 odpocť 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 odpocťov 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 vyrovnaní 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.

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

p) Cudzí mena

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

q) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja aminokyselín a iných zmluvných biotechnologických výrob a služieb pre spoločnosti koncernu Evonik.

r) 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

s) 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.

V roku 2022 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý nehmotný majetok na ktorý je zriadené záložné práve alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať. (v roku 2021 žiadny)

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

DNM	Prvotne ocenenie/OC /Vlastne náklady					Oprávky/opravné položky					Zostatková cena	
	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022	Stav k 1.1.2022	Stav k 31.12.2022
Názov												
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	466 790	0	59 006	0	407 784	443 105	23 684	59 005	0	407 784	23 685	0
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný DNM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný DNM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na DNM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DNM spolu	466 790	0	59 006	0	407 784	443 105	23 684	59 005	0	407 784	23 685	0

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

DNM	Prvotne ocenenie/OC /Vlastne náklady					Oprávky/opravné položky					Zostatková cena	
	Stav k Názov 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021	Stav k 1.1.2021	Stav k 31.12.2021
Aktivované náklady na												
vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	459 628	7 162	0	0	466 790	415 863	27 242	0	0	443 105	43 765	23 685
Oceniteľné												
práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný												
DNM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný DNM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na DNM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DNM spolu	459 628	7 162	0	0	466 790	415 863	27 242	0	0	443 105	43 765	23 685

2. Dlhodobý hmotný majetok

Pre výstavbu novej výrobnéj haly (projekt Rhamses) boli zazmluvnené dodávky, ktoré v roku 2022 boli dohodnuté čiastočnou predplatbou . Uhradené preddavky na DHM sú súčasťou zobrazené v účtovníctve na účte 05x. Všetky obstarania v súvislosti s novou investíciou sú evidované na účte obstarania, hodnota ktorého bude zaradená až po zaradení do používania.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 (ani v roku 2021) dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

DHM	Prvotne ocenenie/OC /Vlastne náklady					Oprávky/opravné položky					Zostatková cena	
	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022	Stav k 1.1.2022	Stav k 31.12.2022
Názov												
Pozemky	854 823	0	0	0	854 823	0	0	0	0	0	854 823	854 823
Stavby	36 786 481	0	-58 769	456 264	37 183 976	24 624 277	1 367 983	-58 769	0	25 933 491	12 162 204	11 250 485
Samost. Hnute vecí a súbor HV	127 219 418	0	-1 175 682	2 132 450	128 176 186	107 852 618	5 151 443	-1 142 187	0	111 861 875	19 366 800	16 314 311
Zákl. stádo a ťažné zvie- ratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pestovat. Celky trv. Porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný DHM	12 271	0	0	0	12 271	12 271	0	0	0	12 271	0	0
Obstarávaný DHM	13 030 460	34 102 800	-274 104	-2 588 714	44 270 441	0	0	0	0	0	13 030 460	44 270 441
Poskytnuté preddavky na DHM	1 633 259	3 213 310	-1 633 259	0	3 213 310	0	0	0	0	0	1 633 259	3 213 310
DHM spolu	179 536 712	37 316 110	-3 141 814	0	213 711 008	132 489 167	6 519 426	-1 200 956	0	137 807 638	47 047 545	75 903 370

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

DHM	Prvotne ocenenie/OC /Vlastne náklady					Oprávky/opravné položky					Zostatková cena	
	Stav k				Stav k	Stav k				Stav k	Stav k	Stav k
Názov	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	1.1.2021	31.12.2021
Pozemky	879 625	0	24 802	0	854 823	0	0	0	0	0	879 625	854 823
Stavby	35 228 658	0	0	1 557 823	36 786 481	23 292 644	1 331 633	0	0	24 624 277	11 936 014	12 162 204
Samost.												
Hnute vecí a												
súbor HV	117 640 184	0	71 495	9 650 729	127 219 418	102 619 217	5 304 896	71 495	0	107 852 618	15 020 967	19 366 800
Zákl. stádo												
a ťažné												
zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pestovat.												
Celky trv.												
Porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný												
DHM	12 271	0	0	0	12 271	12 271	0	0	0	12 271	0	0
Obstarávan												
ý DHM	16 091 564	8 310 755	163 307	-11 208 552	13 030 460	0	0	0	0	0	16 091 564	13 030 460
Poskytnuté												
preddavky												
na DHM	0	1 633 259	0	0	1 633 259	0	0	0	0	0	0	1 633 259
DHM spolu	169 852 302	9 944 014	259 604	0	179 536 712	125 924 132	6 636 529	71 495	0	132 489 166	43 928 170	47 047 546

3. Zásoby

Spoločnosť nakupuje a používa na účely výroby rôzny materiál, ktorý eviduje ako zásoby typu suroviny, pomocný materiál, náhradné diely.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 zásoby ako majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať. (v roku 2021 žiadny)

Vývoj opravnej položky za bežné účtovné obdobie 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2022 (EUR)	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
Materiál	1 579 216	528 343			2 107 559
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnutelnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	1 579 216	528 343	0	0	2 107 559

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zastaranosti zásob.

4. Pohľadávky

Spoločnosť eviduje vo svojom účtovníctve pohľadávky voči svojim odberateľom, z ktorých je viac ako 60% skupina Evonik. Taktiež pohľadávky z titulu preddavkov na daniach alebo odložená daňová pohľadávka.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať. (v roku 2021 žiadne)

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2021 a 2022 je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

Informácie za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky v EUR k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 381 731		5 381 731
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	11 506 429		11 506 429
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	492 943		492 943
Iné pohľadávky	2 682		2 682
Krátkodobé pohľadávky spolu	17 383 785	0	17 383 785

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky v EUR k 31.12.2021	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	94 747		94 747
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	10 242 554		10 242 554
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	0		0
Iné pohľadávky	222		222
Krátkodobé pohľadávky spolu	10 337 523	0	10 337 523

5. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť ako krátkodobý finančný majetok eviduje hlavne emisné kvóty, ktorých povinnosť vyplýva zo zákona.

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 krátkodobý finančný majetok na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať. (v roku 2021 žiadne)

Informácie o štruktúre krátkodobého finančného majetku k 31. decembru 2022 a 2021:

Krátkodobý finančný majetok	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Majetkové CP na obchodovanie	0	0
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0
Dlhové CP na obchodovanie	0	0
Emisné kvóty	1 583 710	1 109 843
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku	0	0
Obstarávacía cena KFM spolu	1 583 710	1 109 843
Opravná položka ku KFM	0	0
Účtovná hodnota KFM spolu	1 583 710	1 109 843

6. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

	31. 12. 2022	31.12.2021
Pokladnica, ceniny	0	0
Bežné bankové účty	0	150 024
Iné/ Peniaze na ceste	169 743	0
Spolu	169 743	150 024

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať. Spoločnosť na základe pravidiel Evonik Group v priebehu účtovného roka 2021 zrušila pokladnicu k 30.09.2021 aj evidenciu stravných lístkov. Zamestnanci dostávajú finančný príspevok alebo majú varenú stravu priamo v areáli. Výdaje cestovného a iné zúčtovania sa uhrádzajú na bankový účet zamestnanca, kde sa uhrádza mzda za vykonanú prácu.

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v EUR	31. 12. 2022	31.12.2021
Náklady budúcich období dlhodobé:	8 824	31 301
Z toho poistne	0	433
Z toho IT licencie	8 824	30 868
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	152 600	46 407
Predplatné novín, časopisov a online prístupu	0	0
Poistenie	2 620	2 169
IT licencie	93 554	44 238
Ostatné predplatené služby	56 426	0
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	161 424	77 708

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti 1.

2. Sociálny fond

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	50 308	21 626
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	76 512	64 646
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>76 512</i>	<i>64 646</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>81 985</i>	<i>35 964</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	44 835	50 308

3. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 7.

4. Záväzky

Spoločnosť eviduje a účtuje o všetkých záväzkoch v súlade s platnou legislatívou. Spoločnosť neeviduje v roku 2022 záväzky na ktoré je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať. (v roku 2021 žiadne)

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021:

Závazky k 31.12.2021	Závazky so zost.dobou splatnosti 1- 5rokov	Závazky s dobou splatnosti do 1roka (EUR)	Po lehote splatnosti	Závazky spolu
a	b	b	c	d
Dlhodobé záväzky				
Odložený daňový záväzok	1 028 571			1 028 571
Záväzky zo sociálneho fondu		50 308		50 308
Ostatné dlhodobé záväzky	25 000 000			25 000 000
Dlhodobé záväzky spolu	26 028 571	50 308	0	26 078 879
Krátkodobé záväzky z obchod.styku, z toho:				
Záväzky voči prepojeným účt.jednotkám		17 120		17 120
Ostatné záväzky z obchodného styku		5 993 687	476 872	6 470 559
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:				0
Záväzky voči prepojeným účt.jednotkám		2 319 892		2 319 892
Záväzky voči zamestnancom		314 012		314 012
Záväzky zo sociálneho poistenia		216 871		216 871
Daňové záväzky a dotácie		503 305		503 305
Iné záväzky		94		94
Krátkodobé záväzky spolu	0	9 364 981	476 872	9 841 853

Informácie za aktuálne účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Závazky k 31.12.2022	Závazky so zost.dobou splatnosti 1- 5rokov	Závazky s dobou splatnosti do 1roka (EUR)	Po lehote splatnosti	Závazky spolu
a	b	b	c	d
Dlhodobé záväzky				
Odložený daňový záväzok	976 740			976 740
Záväzky zo sociálneho fondu		44 835		44 835
Ostatné dlhodobé záväzky	55 000 000			55 000 000
Dlhodobé záväzky spolu	55 976 740	44 835	0	56 021 575
Krátkodobé záväzky z obchod.styku, z toho:				
Záväzky voči prepojeným účt.jednotkám		288 287		288 287
Ostatné záväzky z obchodného styku		15 234 768		15 234 768
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:				0
Záväzky voči prepojeným účt.jednotkám		299 744		299 744
Záväzky voči zamestnancom		412 029		412 029
Záväzky zo sociálneho poistenia		213 296		213 296
Daňové záväzky a dotácie		283 033		283 033
Iné záväzky		0		0
Krátkodobé záväzky spolu	0	16 731 158	0	16 731 158

Za dlhodobé záväzky sú považované odložený daňový záväzok, dlhodobý úver splatný do 5 rokov a sociálny fond.

Krátkodobé záväzky sú hlavne bežné obchodné záväzky, krátkodobý cash pool, záväzky voči zamestnancom, voči sociálnym a daňovým inštitúciám.

Záväzky nie sú zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia.

Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám predstavujú záväzok Spoločnosti z cash pooling, predstavujúci krátkodobú pôžičku.

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2022	k 31.12.2021
Krátkodobé pôžičky, z toho:					
Krátkodobá pôžička /cash pool (typ kontokorent)	EUR	1M EURIBOR	na	299 744	2 319 892
Evonik Industries AG			požiadanie		
Dlhodobé pôžičky, z toho:					
Dlhodobá pôžička	EUR	1M EURIBOR	2.27	55 000 000	25 000 000
Evonik Industries AG		+0,23%			
Spolu úvery				55 299 744	27 319 892

V roku 2022 sa dlhodobý úver navýšil v súvislosti s investičnou výstavbou na 55mil. . Krátkodobý úver CASH pool typ je určený na priebežné platby prevádzkových potrieb. max povolený limit je 30 mil Eur.

5. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Oproti roku 2021 došlo v roku 2022 k podrobnejšej evidencii rezerv pre zamestnanecké výhody.

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé rezervy, z toho:	1 019 177	191 298	33 535	96 167	1 080 773
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 019 177</i>	<i>191 298</i>	<i>33 535</i>	<i>96 167</i>	<i>1 080 773</i>
<i>Dlhodobé rez na prac jubil</i>	<i>221 263</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>96 167</i>	<i>125 096</i>
Dlhodobé rez na Odstupne, odchodné	797 914	191 298	33 535	0	955 677
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 275 453	1 078 227	1 114 213	161 240	1 078 227
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>380 551</i>	<i>300 851</i>	<i>380 551</i>	<i>0</i>	<i>300 851</i>
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku	136 242	89 052	136 242	0	89 052
Spotreba emisií	244 309	211 799	244 309	0	211 799
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>894 902</i>	<i>777 376</i>	<i>733 662</i>	<i>161 240</i>	<i>777 376</i>
Bonusy zamestnancom	655 045	703 600	655 045	0	703 600
Rez krátkodobé prac jubileá	30 018	19 848	15 331	14 687	19 848
Rez krátkodobé odstupne, odchodné	53 992	43 305	53 992	0	43 305
Rezerva na odhad dodávky nevyf	146 553	400	0	146 553	400
Rezerva na audit	9 294	10 223	9 294	0	10 223
Rezervy spolu	2 294 630	1 269 525	1 147 748	257 407	2 159 000

Spoločnosť predpokladá použitie dlhodobej rezervy postupne pri dovŕšení veku odchodu do dôchodku jednotlivých zamestnancov resp. pri dosiahnutí pracovných či životných jubileí. Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poistnej matematiky. Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným stavom počtu zamestnancov v roku 2023.

Rezerva na emisie vypustené do ovzdušia celkom vo výške 211.799Eur oproti 244.309 Eur z roku 2021 bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia počas účtovného obdobia a hodnoty emisných kvót, ktoré spoločnosť získala na odovzdanie podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami.

6. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	296 615	0
Očak. Výdavky na úroky k proj	296 615	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 371 915	866 348
Pridelenie emisných kvót	1 371 915	866 348
Spolu	1 668 530	866 348

INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	43 180 795	37 950 960
Tržby za vlastné výrobky	41 745 210	36 813 467
Tržby z predaja služieb	1 435 585	1 137 493
Tržby z predaja tovaru	0	0
Čistý obrat celkom	43 180 795	37 950 960

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť	Výroba produktov a poskytnuté služby	
	2022	2021
Nemecko	43 180 795	37 927 158
Čína		22 492
USA		1 310
Spolu	43 180 795	37 950 960

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Podľa rady produktov	Ostatné výrobky a služby	
	2022	2021
Produkty Care solution	2 605 307	2 033 708
Produkty Animal nutrition	1 977 272	5 577 074
Produkty Pharma & Food	9 255 800	9 411 903
Produkty Exclusive synthesis	27 906 831	19 790 782
rôzne služby a predaj mat	1 435 585	1 137 493
Spolu	43 180 795	37 950 960

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie o 1 784 534 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 1 727 864 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Stav k 1.1.2021	Stav k 31.12.2022	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
				2021	2022
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	165 225	276 996	268 779	-111 771	103 554
Výrobky	364 654	968 193	1 988 964	-603 539	1 624 310
Výrobok pre testy	0	0	0	0	0
Spolu	529 879	1 245 189	2 257 743	-715 310	1 727 864
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Opravné položky				0	0
Iné				-107	56 670
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ZaS				-715 417	1 784 534

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti :

Názov položky	2022	2021
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	224 599	152 317
Dlhodobý hmotný majetok vytvo- rený vlastnou činnosťou	224 599	121227
Oprava náhradných dielov vlast- nou činnosťou	0	31 090
Ostatné významné položky vý- nosov z hospodárskej činnosti, z toho:	483 945	657 783
Predaj materiálu	7 565	151 015
Rozpustenie rezervy na spotrebu emisií CO2	211 802	244 309
Tržby z predaja dlhodobého ma- jetku	0	259 761
Ostatné (štátne energo dotácie)	264 578	2 699
Finančné výnosy, z toho:	17 679	2783
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>4 763</i>	<i>2620</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky fi- nančných výnosov, z toho:</i>	<i>12916</i>	<i>163</i>
výnosové úroky	12916	163

Kurzové zisky

V súvislosti so záväzkami v cudzej mene vznikajú kurzové rozdiely. Počas roka 2022 boli kurzové zisky porovnateľné s rokom 2021.

Kurzové zisky	2022	2021
	EUR	EUR
Kurzové zisky	4 763	2 620
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zos- tavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	4 763	2 620

NÁKLADY

4. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	8 637 217	6 614 457
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>20 445</i>	<i>18 587</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	20 445	18 587
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	8 616 772	6 595 870
Doprava	475 843	636 549
Leasing	196 362	62 471
Nájomné	245 149	215 760
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	250 948	208 944
Náklady na IT	1 145 823	851 510
Náklady na telekomunikačné služby	20 525	43 523
Likvidácia odpadov	1 904 065	1 411 889
Cestovné náklady	37 870	8 917
Školenia a kurzy	50 200	21 673
Opravy a údržba, tech.práce	774 931	1 182 585
Čistenie strojov a zariadení, upratovanie	124 826	135 562
Technol. služby a analýzy	2 360 968	0
BOZP a environ.sluzby	162 047	150 100
Stráženie	40 061	188 230
Reprezentačné	48 381	25 185
Ostatné služby	778 774	1 452 972
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 038 299	1 006 051
Predaj materiálu+ maj	19 197	240 802
Manká a škody	0	52
Emisné kvóty	211 799	244 317
Dary	3 250	10 600
Pracovná výpomoc	0	
Poistenie	270 312	259 204
Vyradenie zásob	157 964	2 634
Vyradené projekty	274 105	0
Ostatné	101 672	193 025

Finančné náklady, z toho:	33 305	55 417
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	18 046	48 172
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		
Úroky	13 249	0
Ostatné	2 010	7 245

Náklady na audit v osobitnom členení

Náklady na audit	2022	2021
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	20 445	18 587
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	1 700	0
Spolu	22 145	18 587

5. Kurzové straty

Prehľad výšky kurzových strát je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Kurzové straty	2022	2021
Kurzové straty	18046	48171
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	18046	48171

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Osobné náklady, z toho:	8 003 409	7 444 233
Mzdy	5 960 471	5 496 099
Ostatné náklady na závislú činnosť	3 662	4 505
Sociálne a zdravotné poistenie	1 834 542	1 713 805
Z toho sociálne poistenie	1 298 674	1 214 310
Z toho zdravotné poistenie	570 539	499 495
Sociálne zabezpečenie doplnkové DDS	95 473	90 600
Ostatné (sociálny fond, lekárske prehliadky, stravovanie)	109 261	139 224

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Ako daňová pohľadávka sú vyčíslené dočasné rozdiely pri tvorbe rezerv z titulu odhadovaných nedodaných dodávok a služieb, nezaplatených služieb v zmysle Zákona o DzP a tvorbe opravných položiek pri zásobách z titulu reálneho ocenenia nepohyblivých zásob.

Odložená daňová pohľadávka	2022	2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	4 508 386	2 830 260
– zdaniteľné	-301 000	-341 012
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	883 551	522 742

Daňový záväzok predstavujú dočasné rozdiely medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku

Odložený daňový záväzok	2022	2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	71 252 224	41 154 097
– zdaniteľné	-75 903 369	-46 052 053
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	-976 740	-1 028 571

Položky ÚZ	EUR
Stav odloženej dane k 31.12.2021	-505 829
Stav odlož. Dan . Pohľadavky k 31.12.2022	883 551
Stav odlož. Daň . Záväzku k 31.12.2022	-976 740
Zmena	-412 640
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-412 640
– zaúčtované do vlastného imania	0

Položky	2022 EUR	2021 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom ÚO ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného v bežnom ÚO ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom ÚO týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich ÚO, ku ktorým sa v predchádzajúcich ÚO odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom ÚO, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich ÚO	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebol účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Od 1. Januára 2017 je sazdba dane z príjmov v Slovenskej republike 21%.

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022			2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 696 222			1 862 238		
teoretická daň		356 207	21		391 070	21
Daňovo neuznané náklady	5 553 360	1 166 206		3 839 434	806 281	
Výnosy nepodliehajúce dani	-3 309 558	-695 007		-2 389 524	-501 800	
				0	0	
Iné		0		0	0	
Spolu		827 405	49		695 551	37
Splatná daň z príjmov		827 406			695 551	
Odložená daň z príjmov		-412 640			-285 959	
Celková daň z príjmov		414 766	49		409 592	37

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť nevykazuje významné položky na prenájatý majetok. V roku 2022 si spoločnosť prenajala chillery v hodnote ca.165tis.eur, VZV v hodnote 14tis.eur, vozidlo ca.7tis.eur, prenajom fliaš 8tis. eur.

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31.decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali take udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. Decembru 2022.

TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Transakcie medzi spriaznenými osobami tu predstavujú transakcie so sesterskými spoločnosťami skupiny - holdingu Evonik. Vlastníkom je Evonik Internation Holding B.V. S vlastníkom žiadne transakcie neevidujeme.

Nákup a predaj medzi spriaznenými osobami:

Charakteristika transakcie		Rok 2022	Rok 2021
Nákup zásob (mat+maj)	Evonik Operation	46 997	1 471 951
	Evonik Industries AG	0	
	Evonik Nutrition & Care	0	
	Evonik Rexim	269 872	
	Evonik Industries AG		1 237 014
	Evonik Risk and Insurance		124 165
Nákup služieb	Evonik Operation	-48 755	116 426
	Evonik Risk and Insurance	4 371	3 232
	Evonik Nutrition & Care		
	Evonik Industries AG	1 055 860	620 924
	Evonik Corporation	72 110	
	Evonik Antwerpen NV	107 418	53 690
Spolu nákupy		1 507 873	3 627 402
Predaj výrobkov	Evonik Nutrition & Care	0	0
	Evonik Operation	42 473 942	37 041 222
	Evonik Espagna y Portugal		0
	Evonik Nannig China	0	22 492
Predaj služieb	Evonik Nutrition & Care		
	Evonik Operation	1 444 524	1 082 667
	Evonik Animal Nutrition GmbH	0	
	Evonik Rexim SAS	0	0
	Evonik Corporation USA	0	1 310
Spolu predaje		43 918 465	38 147 691

Pohľadávky a záväzky medzi spriaznenými osobami :

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Záväzky z obchodného styku	Evonik Rexim S.A.S.	269 872	7 806
	Evonik Antwerpen NL	6 756	8 948
	Evonik Corporation	11 794	
	Evonik Industries AG	602	365
Celkové záväzky		289 024	17 120
Pohľadávky z obchodného styku	Evonik Operation GmbH.	10 277 949	10 241 244
	Evonik Corporation USA	1 310	1 310
Celkové pohľadávky		10 279 259	10 242 554
Prijaté pôžičky dlhodobé	Evonik Industries AG	55 000 000	25 000 000
Prijaté pôžičky krátkodobé	Evonik Industries AG	299 744	2 319 892
Celkové prijaté pôžičky		55 299 744	27 319 892

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

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 7.

V roku 2022 neboli žiadne významné transakcie s kľúčovým manažmentom.

PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	16 300 000	0	0	0	16 300 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 731 005	0	0	0	1 731 005
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 660 848	0	0	1 474 236	7 135 084
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 474 236	1 452 646	0	-1 474 236	1 452 646
Vlastné imanie spolu	25 166 089	1 452 646	0	0	26 618 735

Informácie za bežné účtovné obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	16 300 000	0	0	0	16 300 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 731 005	0	0	0	1 731 005
Nerozdelený zisk minulých rokov	7 135 084	0	0	1 452 646	8 587 730
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 452 646	1 281 456	0	-1 452 646	1 281 456
Vlastné imanie spolu	26 618 735	1 281 456	0	0	27 900 191

Valné zhromaždenie rozhodlo dňa 19. mája 2022 o zaúčtovaní zisku vo výške 1 452 646 EUR za hospodársky rok 2021 na účet Nerozdelený zisk minulých období. Hodnota splateného základného imania predstavuje 16 300 000 EUR.

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2021

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 1 452 646 Eur podobne ako zisk roku 2020 1 474 236 EUR bol preúčtovaný na účet Nerozdelený zisk minulých období, viď bod č. 1.

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2022

Účtovný zisk za rok 2022 predstavuje výšku 1 281 456 Eur.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2022.

PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové 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.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2 022	2 021
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 696 222	1 862 238
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	6 576 606	6 663 773
Zmarená investícia	274 104	52
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	528 343	178 843
Zmena stavu rezerv	- 135 631	210 322
Úrokové náklady (netto)	-	0
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku		-72 459
Obstaranie fin. investícií – emisie CO2	- 473 867	-345 359
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	8 465 777	8 497 410
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	- 7 129 978	-3 330 061
Úbytok (prírastok) zásob	- 2 491 840	-1 186 347
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	7 371 286	4 250 583
Prevádzkové peňažné toky	6 215 245	8 231 586
Názov položky	2 021	
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	6 215 245	8 231 586
Prijaté úroky	12 916	0
Zaplatené úroky	- 13 249	
Zaplatená daň z príjmov	- 945 384	-225 840
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	5 269 528	8 005 746
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	- 33 229 661	-9 950 371
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		259 761
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-33 229 661	-9 690 610

Peňažné toky z finančnej činnosti

Zmena cashpooling	-	2 020 148	1 737 012
Dlhodobé záväzky voči spriazneným os.		30 000 000	
Vyplatené dividendy			

Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		27 979 852	1 737 012
--	--	-------------------	------------------

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov

19 719	52 148
---------------	---------------

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	150 024	97 879
--	---------	--------

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	169 743	150 027
--	----------------	----------------