

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**k účtovnej závierke a výročnej správe
zostavenej k 31. decembru 2023**

spoločnosti

Biotika a.s.

IČO: 31 561 900

**Slovenská Ľupča 566
976 13 Slovenská Ľupča**

www.mandat.sk

MANDAT AUDIT, s.r.o., Námestie SNP 15, 811 01 Bratislava, Slovenská republika

TEL: 00421 2 571 042 11

FAX: 00421 2 571 042 99

EMAIL: office@mandat.sk

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, Oddiel: Sro, vložka: 33134/B, IČO: 35900172, IČ DPH: SK2021877242
MANDAT AUDIT, s.r.o. is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke a výročnej správe pre akcionárov, predstavenstvo, dozornú radu a výbor pre audit spoločnosti Biotika a.s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Biotika a.s. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

| Opis najzávažnejších posúdených rizík významnej nesprávnosti vrátane posúdených rizík významnej nesprávnosti z dôvodu podvodu. | Zhrnutie našej reakcie na riziká |
|---|---|
| Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká: | Naša reakcia audítora na tieto riziká bola nasledovná: |
| Ocenenie neobežného majetku | |
| <p>Neobežný majetok je významnou položkou celkových aktív účtovnej závierky Spoločnosti. Spoločnosť aktivuje do dlhodobého nehmotného majetku výsledky vlastného vývoja a tieto oceňuje vlastnými nákladmi. Spoločnosť oceňuje nakupovaný dlhodobý hmotný majetok obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v prípade existencie opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu upraví ocenenie opravnými položkami. Dlhodobý finančný majetok oceňuje metódou vlastného imania.</p> | <p>Naše audítorské postupy ohľadne klasifikácie a ocenenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku zahŕňali posúdenie klasifikácie, ocenenia a predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov novo zaradených dlhodobých nehmotných a hmotných majetkov s prihliadnutím na dobu užívania. Overili sme ocenenie významných prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku a posúdili sme ocenenie významných dlhodobých majetkov zaradených pred overovaným účtovným obdobím. Posúdili sme tiež ocenenie dlhodobých majetkov s prihliadnutím na dobu ich užívania a prílev budúcich ekonomických úžitkov v nadväznosti na potrebu tvorby opravnej položky. Výberovým spôsobom sme overili existenciu dlhodobých hmotných majetkov. Posúdili sme tiež ocenenie dlhodobého finančného majetku metódou vlastného imania ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Zhodnotili sme prezentáciu a vykázanie neobežného majetku v účtovnej závierke.</p> |
| Ocenenie, klasifikácia a existencia zásob vlastnej výroby | |
| <p>Zásoby vlastnej výroby tvoria významnú časť obežného majetku Spoločnosti. Existencia zásob je dôležitou časťou preverenia hodnoty zásob vlastnej výroby. Spoločnosť oceňuje zásoby vlastnej výroby skutočnými vlastnými nákladmi ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V priebehu účtovného obdobia oceňuje zásoby vlastnej výroby plánovanými vlastnými nákladmi.</p> | <p>Naše audítorské postupy ohľadne existencie a ocenenia zásob vlastnej výroby zahŕňali účasť na fyzickej inventúre zásob a posúdenie ocenenia zásob vlastnej výroby. Počas fyzickej inventúry zásob sme overili vybrané zásoby, ktoré sme upravili o prírastky a úbytky a porovnali so stavom zásob, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Posúdili sme ocenenie zásob vlastnej výroby pomocou predložených kalkulácií zásob vlastnej výroby. Posúdili sme klasifikáciu zásob vlastnej výroby s prihliadnutím na výrobný proces a ich ocenenie v kalkuláciách. Testovali sme ocenenie zásob vlastnej výroby s prihliadnutím na dátum expirácie a predajnú cenu v nasledujúcom účtovnom období z dôvodu posúdenia tvorby opravnej položky.</p> |

| | |
|--|--|
| Ocenenie a prezentácia pohľadávok a záväzkov z obchodného styku | |
| Ocenenie a prezentácia pohľadávok a záväzkov z obchodného styku s prihliadnutím na moment dodania a dodacie podmienky | Naše audítorské postupy ohľadne posúdenia ocenenia a prezentácie pohľadávok z obchodného styku zahŕňali posúdenie ocenenia pohľadávok s prihliadnutím na tvorbu opravnej položky k nevymožiteľným pohľadávkam. Tiež sme posúdili moment vzniku pohľadávok a záväzkov z obchodného styku s prihliadnutím na dodacie podmienky. |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov | |
| Vykázanie tržieb z predaja vlastných výrobkov do správneho účtovného obdobia a úplnosť vykázania tržieb z predaja vlastných výrobkov. | Naše audítorské postupy zahŕňali posúdenie nastavenia kontrolných procesov v oblasti predaja zásob vlastných výrobkov. Posúdili sme vystavené faktúry z predaja vlastných výrobkov na zmluvne dohodnuté ceny. Posúdili sme tiež správnosť účtovania tržieb z predaja vlastných výrobkov na konci účtovného a začiatku nasledujúceho účtovného obdobia s prihliadnutím na moment prechodu vlastníckeho práva z kupujúceho na predávajúceho na základe dodacích podmienok. |
| Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti | |
| Posúdenie predpokladu budúceho predaja vlastných výrobkov s prihliadnutím na uzatvorené zmluvy, budúce predaje, ukončenie a začiatok výroby vlastných výrobkov. Posúdenie vplyvu geopolitickej situácie na predpokladaný budúci vývoj spoločnosti. | Naše audítorské postupy zahŕňali posúdenie budúcich predajov vlastných výrobkov na základe uzatvorených zmlúv. Posúdili sme tiež vplyv ukončenia výroby a začiatku výroby niektorých vlastných výrobkov s vplyvom na nasledujúce účtovné obdobie. Posúdili sme tiež dopad geopolitickej situácie a pridelenie emisných kvót na nasledujúce alokačné obdobie na budúci vývoj spoločnosti. |

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným správou a riadením tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočností komunikovaných osobám povereným správou a riadením určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Ďalšie požiadavky na obsah správy v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní na základe nášho schválenia valným zhromaždením spoločnosti dňa 07.06.2022. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opakovaných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje 4 roky.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre Výbor pre audit spoločnosti, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

Neaudítorské služby

Neboli poskytované zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od spoločnosti.

Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených vo výročnej správe a účtovnej závierke sme spoločnosti a podnikom, v ktorých má spoločnosť rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

Správa k ostatným právnym a regulačným požiadavkám

Správa o nezávislom overení súladu prezentácie účtovnej závierky s požiadavkami európskeho jednotného elektronického formátu vykazovania (ďalej „ESEF“)

Spoločnosť nás poverila vykonať zákazku poskytujúcu primerané uistenie, aby sme overili súlad prezentácie účtovnej závierky Spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2023, ktorá je súčasťou ročnej finančnej správy (ďalej „Prezentácia účtovnej závierky“), s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Opis predmetu zákazky a identifikácia kritérií

Štatutárny orgán aplikoval Prezentáciu účtovnej závierky tak, aby splnil požiadavky delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 2019/815 zo 17. decembra 2018, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2004/109/ES, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy o špecifikácii jednotného elektronického formátu vykazovania (ďalej „Nariadenie o ESEF“). Príslušné požiadavky týkajúce sa Prezentácie účtovnej závierky sú obsiahnuté v Nariadení o ESEF.

Požiadavky na Prezentáciu účtovnej závierky, ktoré sú uvedené v predchádzajúcom odseku, predstavujú podľa nášho názoru vhodné kritériá, na základe ktorých je možné vyvodiť záver s primeraným uistením.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením

Štatutárny orgán je zodpovedný za Prezentáciu účtovnej závierky, ktorá je v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF. Táto zodpovednosť zahŕňa:

- prípravu účtovnej závierky vo formáte XHTML; a
- návrh, zavedenie a udržiavanie interných kontrol relevantných pre Prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významný nesúlad s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľadanie nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti, vrátane prípravy účtovnej závierky, ktorá je tiež v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť záver s primeraným uistením, či Prezentácia účtovnej závierky je vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Zákazku poskytujúcu primerané uistenie sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na uisťovacie služby 3000 (revidované znenie), “Zákazky na uisťovacie služby iné ako audit alebo preverenie historických finančných informácií” (ďalej „ISAE 3000(R)“), ktorý bol vydaný Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (ďalej „IAASB“). V súlade s týmto štandardom sme povinní dodržiavať príslušné etické požiadavky a naplánovať a vykonať postupy s cieľom získať primerané uistenie, že Prezentácia účtovnej závierky je vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Charakter, načasovanie a rozsah vykonaných postupov závisia od úsudku audítora. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že služba vykonaná v súlade s ISAE 3000(R) vždy odhalí významný nesúlad.

Naša kontrola kvality a požiadavky na nezávislosť

Uplatňujeme ustanovenia Medzinárodného štandardu na riadenie kvality 1 (ktorý vydala IAASB), a preto udržiavame ucelený systém riadenia kvality, vrátane zdokumentovaných zásad a postupov, ktoré sa týkajú dodržiavania etických a profesijných štandardov, ako aj súvisiacich právnych a regulačných požiadaviek.

Dodržiavame požiadavky na nezávislosť a ďalšie etické princípy vyplývajúce z Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov. Tento kódex je založený na základných princípoch bezúhonnosti, objektívnosti, odbornej spôsobilosti a primeranej starostlivosti, dôvernosti a profesionálneho správania.

Prehľad vykonaných postupov

Naše plánované a vykonané postupy boli zamerané na získanie primeraného uistenia, že Prezentácia účtovnej závierky je vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF. Naše postupy zahŕňali najmä:

- oboznámenie sa so systémom internej kontroly a procesmi relevantnými pre použitie elektronického formátu vykazovania účtovnej závierky, vrátane prípravy formátu XHTML; a
- overenie, či bol formát XHTML použitý správne.

Sme presvedčení, že dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre vyjadrenie nášho záveru.

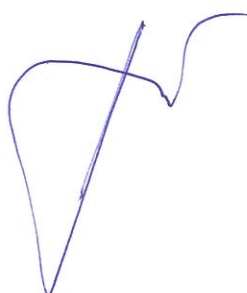
Záver

Podľa nášho názoru, na základe nami vykonaných postupov, je Prezentácia účtovnej závierky vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Bratislava, 14. februára 2024, okrem časti správy „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“, pre účely ktorej je dátum našej správy 26. februára 2024 a časti našej správy „Správa o nezávislom overení súladu prezentácie účtovnej závierky s požiadavkami európskeho jednotného elektronického formátu vykazovania (ďalej „ESEF“), pre účely ktorej je dátum našej správy 16.4.2024.

MANDAT AUDIT, s.r.o.
Námestie SNP 15, 811 01 Bratislava
Licencia SKAU č. 278

Ing. Martin Šiagi
Zodpovedný audítor
Dekrét SKAU č. 871





Výročná správa 2023

Obsah

01 Úvod

| | |
|---|----|
| Identifikačné údaje | 4 |
| História spoločnosti | 5 |
| Predmet činnosti | 8 |
| Akcionárska štruktúra spoločnosti | 9 |
| Organizačná štruktúra spoločnosti | 10 |
| Orgány spoločnosti | 11 |
| Vedenie spoločnosti | 12 |
| Kontakty | 13 |

02 Správa manažmentu

| | |
|---------------------------|----|
| Kvalita | 15 |
| Obchod | 21 |
| Výroba a investície | 22 |
| Výskum a vývoj | 23 |
| Životné prostredie | 24 |
| Ľudské zdroje | 25 |

03 Finančná časť

| | |
|----------------------------|----|
| Súvaha | 27 |
| Výkaz ziskov a strát | 28 |
| Správa dozornej rady | 29 |

04 Prílohy

| | |
|--|----|
| Vyhlasenie predstavenstva o správe a riadení spoločnosti | 31 |
| Správa nezávislého audítora | 43 |



Úvod

Obchodné meno: **Biotika a.s.**
Sídlo: Slovenská Ľupča 566, PSČ: 976 13
IČO: 31 561 900
IČ DPH: SK 2020452412
DIČ: 2020452412
Právna forma: akciová spoločnosť
Dátum založenia: 19. 4. 1992
Dátum zápisu: 1. 5. 1992
Právny predchodca: Biotika, štátny podnik – založený 1. 1. 1953
Zaregistrovaná: v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica
oddiel: Sa, vložka č. 65/S

Dcérska spoločnosť:

ČOV a.s.
Sídlo: Slovenská Ľupča 566, PSČ: 976 13
IČO: 34 644 340
IČ DPH: SK 2022102830
DIČ: 2022102830
Právna forma: akciová spoločnosť
Obchodný podiel Biotika a.s.: 100 % akcií
Dátum zápisu: 1. 1. 2006
Zaregistrovaná: v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica
oddiel: Sa, vložka č. 843/S

- 1953** Vznik národného podniku Biotika v rámci koncernu SPOFA, ktorý zastrešoval všetky farmaceutické výrobné podniky v bývalom Československu. Pôvodnou úlohou národného podniku bola výroba penicilínu, v tom čase najmodernejšieho liečiva.
- 1956** Začiatok výroby penicilínu G
- 1957** Vznik vlastného výskumno-vývojového pracoviska. Jeho prvým výsledkom bol skrátený postup prípravy surovej draselnej soli penicilínu G ako východiskového produktu na prípravu finálnych preparátov penicilínu G.
- 1958** Začiatok výroby penicilínu V
- 1959** Tradičná výroba substancií sa rozšírila o výrobu biofaktorov a výrobu injekcií pre humánne použitie; pričlenenie výrobného závodu Farmácia Martin k Biotike, nábeh výroby streptomycínu a chlórtracyklínu.
- 1964** Začiatok výroby kýmnych doplnkov a premixov
- 1966** Začiatok výroby injekcií pre veterinárne použitie
- 1971** Začiatok výroby L-lyzínu. Biotika ako tretia firma na svete po Japonsku a USA začala s výrobou L-lyzínu fermentačnou metódou
- 1981** Vedecko výskumné laboratórne pracovisko bolo pretransformované na vedecko-výskumný odbor s porovnateľným štatútom ako ostatné špecializované vedecko-výskumné inštitúcie v Československu.
- 1982** Začiatok výroby tylozínu (veterinárny preparát)
- 1988** Otvorenie novovybudovanej prevádzky na výrobu penicilínu
- 1989** Začiatok výroby L-treonínu
- 1992** Do začiatku procesu privatizácie bola Biotika štátnym podnikom ako súčasť koncernu SPOFA, holdingom vo vlastníctve štátu, zastrešujúcim všetky farmaceutické spoločnosti v bývalom Československu. Akciová spoločnosť Biotika bola založená v roku 1992 kedy začal proces privatizácie. Privatizácia mala formu kupónovej privatizácie. V roku 1992 bolo 60 % akcií sprivatizovaných a 40 % akcií zostalo vo vlastníctve Fondu národného majetku.
- Dňa 2. 3. 1992 založili spoločnosti Biotika a.s. so spoločnosťou Hoechts Aktiengesellschaft, Nemecko spoločnosť s ručením obmedzeným Hoechst – Biotika s.r.o., Martin v pomere obchodných podielov 48 % pre spoločnosť Biotika a.s. a 52 % pre spoločnosť Hoechts Aktiengesellschaft.
- Otvorenie nového závodu na výrobu premixov
- 1993** Dňa 25. 1. 1993 založila spoločnosť Biotika a.s. so spoločnosťou Degussa AG, Nemecko spoločnosť s ručením obmedzeným Evonik Fermas s.r.o., Slovenská Ľupča v pomere obchodných podielov 50 % pre každého zo zakladateľov.
- Zavedenie novej výroby tuhých betalaktámových preparátov
- 1994** Otvorenie novej prevádzky izolácie
- 1995** V druhej polovici roku 1995 bol implementovaný nový informačný systém BPCS.

- 1996** V roku 1996 bol proces privatizácie ukončený. Väčšinovým akcionárom sa stala spoločnosť G.V.Pharma, ktorá získala 42 % akcií. Ďalšími významnými akcionármi boli VÚB a.s. so 17 % akcií a Moorgate Securities Ltd so 7 % akcií. Ostatní minoritní akcionári, z ktorých každý mal menej ako 5 % akcií, vlastnili spolu 34 % akcií spoločnosti.
Prvý paroplynový cyklus na Slovensku zavedený v a.s. Biotika (1. etapa rekonštrukcie energetiky)
Začiatok anaeróbného spracovania odpadov
- 1997** Otvorenie novej výrobnéj linky IMA na výrobu suchých betalaktámových injekčných preparátov
- 1998** Ukončenie spolupráce so spoločnosťou Degussa AG Nemecko a prevod obchodného podielu spoločnosti Biotika a.s. v spoločnosti Evonik Fermas s.r.o. na spoločnosť Degussa AG.
Otvorenie novej výroby semisyntetických betalaktámových antibiotík
- 2000** Rekonštrukcia výrobného závodu Farmácia Martin
- 2002** Začiatok zmluvnej výroby s firmou Wacker Chemie AG
Schválenie FDA pre Penicilín V draselnú soľ
- 2003** Začiatok produkcie kompaktovaného Penicilínu V draselnej soli v nových výrobných priestoroch
- 2004** Vstup spoločnosti Middle Europe Investments do spoločnosti Biotika a.s. nadobudnutím 55 % akcií prostredníctvom spoločností Pharma Slovakia C.V. a MEI Tsjechië en Slowakije Fonds NV.
- 2005** Začiatok reštrukturalizačného procesu v spoločnosti. Ukončenie spolupráce v spoločnom podniku Hoechst Biotika s.r.o., Martin, prevod obchodného podielu v tejto spoločnosti na spoločnosť SANITAS AB Litva
- 2006** 1.1.2006 vznik dcérskej spoločnosti ČOV a.s. s hlavným predmetom činnosti v oblasti čistenia odpadových vôd a zneškodňovania ostatných odpadov z činnosti spoločnosti Biotika a.s.
- 2007** Začiatok zmluvnej výroby s firmou Lonza, rekonštrukcia čistiarne odpadových vôd, obnova povolenia FDA na Penicilín V draselnú soľ.
- 2008** Ukončenie prvej fázy reštrukturalizačného procesu v spoločnosti Biotika a.s.
- 2009** Začiatok výroby Polymyxin B síran, rozšírenie výrobnéj linky pre zmluvnú výrobu Wacker, podpísanie zmluvy o výrobe polypeptidového antibiotika so spoločnosťou Valenta Pharmaceuticals.
- 2010** Rekonštrukcia výrobnéj linky a začiatok zmluvnej výroby Gramicidínu S pre spoločnosť Valenta Pharmaceuticals.
- 2011** Biotechnologický vývoj novej aminokyseliny
- 2012** Schválenie FDA pre Polymyxin B síran, opätovné schválenie Penicilín V.

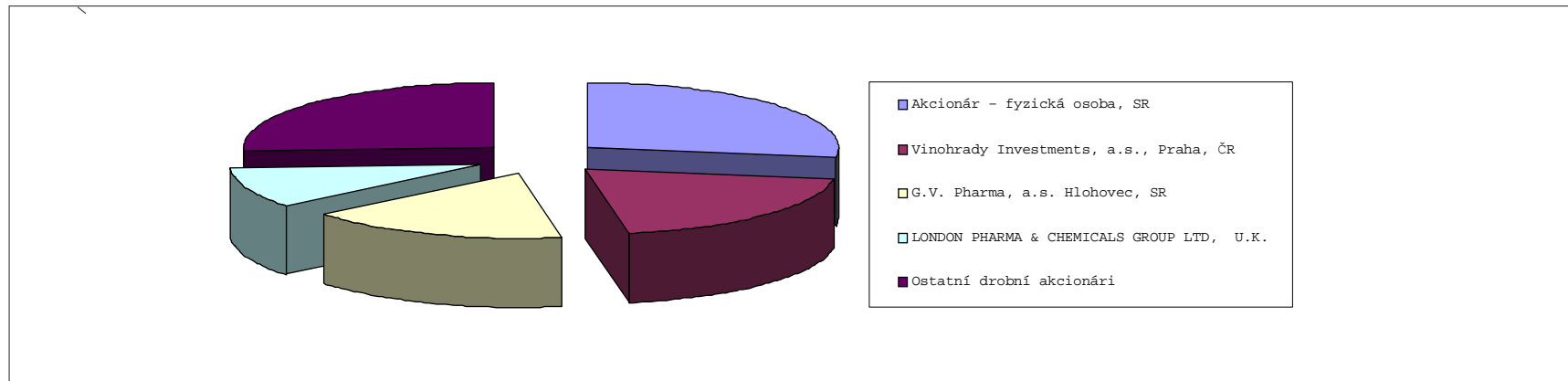
- 2013** Spustenie výroby Astaxantínu, Získanie Certifikátu zhody s monografiou Európskeho liekopisu pre Polymyxín B síran, mikronizovaný, prvá verzia, vydané EDQM.
- 2014** V roku 2014 boli vykonané dva certifikačné audity certifikačnou organizáciou SGS s platnosťou na tri roky zamerané na dodržiavanie princípov HACCP (produkt L-cystín) a FAMI QS Kódexu (produkt Aquasta).
- 2015** V roku 2015 bol úspešne vykonaný audit FDA zameraný na dodržiavanie zásad Správnej výrobnnej praxe (SVP) pri výrobe účinných farmaceutických látok Polymyxín B síran a Fenoxymetylpenicilín draselná soľ.
Štátny ústav pre kontrolu liečiv vydal našej spoločnosti certifikát o dodržiavaní zásad Správnej výrobnnej praxe pre výrobu Gramicidín S.
- 2016** Štátny ústav pre kontrolu liečiv vydal našej spoločnosti certifikát o dodržiavaní zásad Správnej výrobnnej praxe pre výrobu finálnych liekových foriem, Gramicidínu S a Polymyxínu B síranu.
- 2017** Štátny ústav pre kontrolu liečiv vydal spoločnosti Biotika certifikát o dodržiavaní zásad Správnej výrobnnej praxe pre výrobu Fenoxymetylpenicilínu a L-Cystínu.
Európsky direktoriát pre kvalitu liekov vydal novú verziu Certifikátu zhody s monografiou Európskeho liekopisu pre Polymyxín B síran.
V júli 2017 spoločnosť Biotika a.s. ukončila výrobu konečných liekových foriem a zariadenia, ktoré slúžili na ich výrobu predala spoločnosti AtB Pharma s.r.o., Sklabinská 28, 036 01 Martin.
- 2018** Investíciou do výrobných linky bola navýšená výrobná kapacita výrobného závodu na výrobu Polymyxín B síranu o 60 %.
V roku 2018 bol úspešne vykonaný audit FDA zameraný na dodržiavanie zásad Správnej výrobnnej praxe (SVP) pri výrobe účinných farmaceutických látok Polymyxín B síran a Fenoxymetylpenicilín draselná soľ. Štátny ústav pre kontrolu liečiv vydal našej spoločnosti certifikát o dodržiavaní zásad Správnej výrobnnej praxe pre výrobu Gramicidín S.
- 2019** Štátny ústav pre kontrolu liečiv vydal spoločnosti Biotika certifikát o dodržiavaní zásad Správnej výrobnnej praxe pre výrobu Polymyxínu B síranu.
- 2020** Ukončenie zmluvnej výroby L-Cystínu pre obchodného partnera Wacker Chemie AG, Nemecko ku koncu augusta 2020.
- 2021** Spoločnosť čelila dopadom pandémie COVID 19 (výpadky zamestnancov, výpadky surovín, problém s dopravou produktov do rizikových oblastí), zavedením účinných opatrení však túto krízovú situáciu zvládla.
- 2022** Enormné zdraženie elektrickej energie a plynu v súvislosti s energetickou krízou v EÚ sa odzrkadlilo v náraste cien surovín a cien vyrobených produktov, čo viedlo k zníženiu konkurencieschopnosti ich predaja.
Pozitívom bol začiatok realizácie investície do zvýšenia výroby Polymyxínu B síranu (najlepšie predávaného produktu spoločnosti Biotika a.s.).
- 2023** Začiatok nového projektu fermentačnej výroby proteínu.

1. výroba humánných liekov
2. výroba, dovoz a distribúcia účinných látok
3. výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied
4. výroba kozmetických výrobkov
5. obchodná činnosť so všetkými druhmi tovarov, na ktoré nie je potrebné osobitné povolenie
6. prevádzkovanie dráhy
7. výroba potravinárskych výrobkov-nápoje, proteinové látky a ich deriváty
8. výroba chemických výrobkov-dezinfekčné prostriedky a organické chemikálie
9. podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
10. výroba a predaj kompostov a organického hnojiva
11. výroba zdravotníckych pomôcok
12. výroba veterinárnych liekov
13. nákladná cestná doprava vykonávaná cestnými nákladnými vozidlami, ktorých celková hmotnosť vrátane prípojného vozidla nepresahuje 3,5 t
14. prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
15. prenájom hnutel'ných vecí
16. kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
17. výroba kŕmnych doplnkových látok a vývoz do tretích krajín

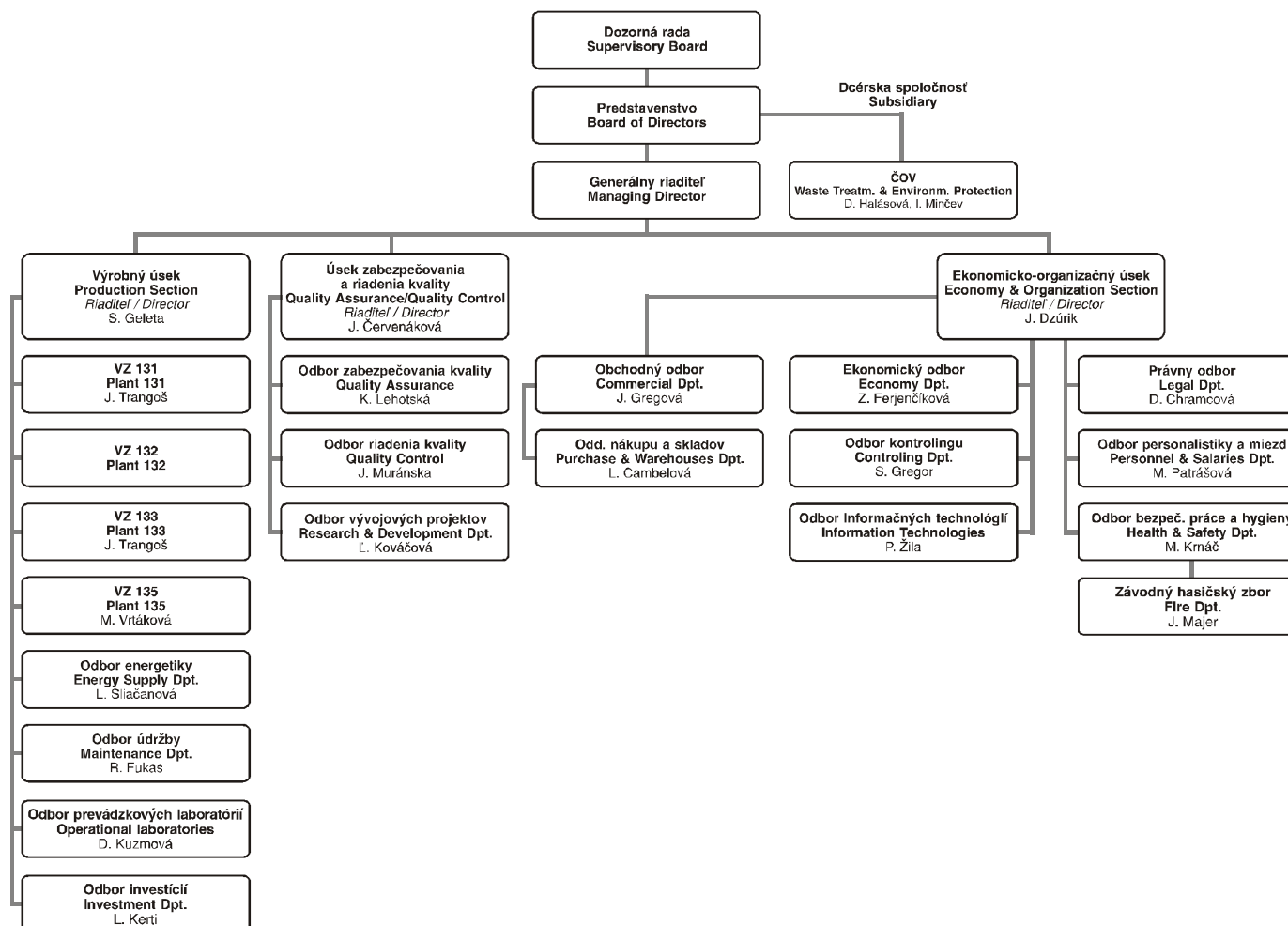
AKCIONÁR

Obchodný podiel akcionára na základnom imaní spoločnosti k 22. 8. 2023

| | |
|--|--------|
| 1. akcionár fyzická osoba, Slovenská republika | 27,2 % |
| 2. Vinohrady Investments, a.s., Praha, Česká republika | 20,0 % |
| 3. G.V. Pharma, a.s. Hlohovec, Slovenská republika | 17,0 % |
| 4. LONDON PHARMA & CHEMICALS GROUP LTD, U.K. | 9,9 % |
| 5. Ostatní drobní akcionári | 25,9 % |



Organizačná štruktúra
Biotika a.s., Slovenská Ľupča 566
k 31. 12. 2023



PREDSTAVENSTVO SPOLOČNOSTI

Ing. Jana Červenáková - člen predstavenstva od 7. 4. 2017

Ing. Slavomír Geleta - člen predstavenstva od 21. 2. 2018

Ing. Ján Dzúrik - člen predstavenstva od 7. 5. 2018

Zastupovanie spoločnosti navonok: Štatutárnym orgánom spoločnosti je predstavenstvo. Predstavenstvo je oprávnené konať v mene spoločnosti vo všetkých veciach. Konať menom spoločnosti sú oprávnení všetci členovia predstavenstva spoločnosti. Spoločnosť zaväzujú súhlasným prejavom vôle predsedu predstavenstva a jeden člen predstavenstva, alebo dvaja členovia predstavenstva. Podpisovať za spoločnosť vo všetkých veciach sú oprávnení všetci členovia predstavenstva, pričom je potrebný podpis predsedu predstavenstva a jedného člena predstavenstva alebo dvoch členov predstavenstva. Podpisovanie za spoločnosť sa vykoná tak, že k vytlačenému alebo napísanému názvu spoločnosti a funkcie podpisujúcich pripoja podpisujúci svoj podpis.

Členov predstavenstva spoločnosti volí a odvoláva Dozorná rada spoločnosti, v zmysle Stanov spoločnosti.

DOZORNÁ RADA SPOLOČNOSTI:

JUDr. Mária Kinčešová - predseda dozornej rady

Vznik funkcie člena: 24. 01. 2003

Vznik funkcie predsedu: 01. 06. 2003

Drs. Ing. Petrus Hermanus Maria Winkelman - podpredseda dozornej rady

Vznik funkcie: 28. 05. 2004

Vznik funkcie podpredsedu: 13. 04. 2015

Mgr. Ing. Daša Bokorová - člen dozornej rady

Vznik funkcie: 31. 03. 2023

Ing. Jana Magátová - člen dozornej rady

Vznik funkcie: 07. 05. 2018

Ing. Dagmar Vargová - člen dozornej rady

Vznik funkcie: 03. 12. 2012 do 30. 03. 2023

Ing. Jozefína Gregová - člen dozornej rady zvolený zamestnancami

Vznik funkcie: 22. 01. 2021

Ing. Dagmar Uhrínová - člen dozornej rady zvolený zamestnancami

Vznik funkcie: 22. 01. 2021

Členov Dozornej rady spoločnosti volí a odvoláva Valné zhromaždenie spoločnosti, v zmysle Stanov spoločnosti.

Ing. Slavomír Geleta - Člen predstavenstva a Výrobný riaditeľ

Narodený v roku 1964 v Lučenci. Vyštudoval Slovenskú vysokú školu technickú, Chemicko-technologickú fakultu, odbor technológia organických výrob. V roku 1986 začal pracovať ako výskumný pracovník vo Výskumnom ústave chemickej technológii Bratislava a následne vo Výskumnom ústave liečiv Modra. V spoločnosti Biotika začal pracovať v roku 1990 v pozícii technológa na vývojovo-výskumnej základni. Neskôr pracoval ako technológ v oddelení marketingu a odbore prípravy a realizácie investícií. V roku 1998 bol vymenovaný do funkcie vedúceho výrobného závodu P2. Počas svojho pôsobenia v spoločnosti Biotika a.s. pracoval aj ako vedúci odboru energetiky. Od roku 1. 1. 2006 pôsobí ako výrobný riaditeľ spoločnosti Biotika a.s. Je zodpovedný za výrobu. Od februára 2018 je tiež členom predstavenstva spoločnosti Biotika a.s.

Ing. Ján Dzúrik – Člen predstavenstva a Ekonomicko-organizačný riaditeľ spoločnosti

Narodený v roku 1981 v Banskej Bystrici. Absolvoval Univerzitu Mateja Bela, Banská Bystrica, Ekonomickú fakultu, odbor Financie, bankovníctvo a investovanie. V spoločnosti Biotika a.s. pracuje od roku 2006. Najskôr pracoval na pozícii referent odboru kontroľingu, následne od roku 2010 ako vedúci odboru účtovníctva a daní. Od 1.1. 2019 pôsobí v spoločnosti aj ako riaditeľ ekonomického úseku. Od mája 2018 je členom predstavenstva spoločnosti Biotika a.s. Od 1.1. 2022 zastáva aj funkciu personálneho riaditeľa v spoločnosti.

Ing. Jana Červenáková - Člen predstavenstva Riaditeľka úseku zabezpečovania a riadenia kvality

Narodená v roku 1963 v Martine. Absolvovala Chemickotechnologickú fakultu Slovenskej technickej univerzity v Bratislave, študijný odbor technológia anorganických výrob. V spoločnosti Biotika a.s. začala pracovať v roku 1988 ako laborant odboru riadenia kvality. Od roku 1998 pracovala ako vedúca oddelenia kontroly východiskových materiálov, od 2006 ako vedúca oddelenia inštrumentálnych metód a od roku 2011 ako vedúca odboru riadenia kvality a od roku 2013 aj ako kvalifikovaná osoba. Dňa 1. 7. 2016 bola vymenovaná do funkcie vedúcej Úseku zabezpečovania a riadenia kvality. Je odbornou zástupkyňou za zabezpečovanie kvality liekov v zmysle platnej legislatívy Slovenskej republiky. Od apríla 2017 je členom predstavenstva spoločnosti Biotika a.s.

Sídlo spoločnosti Biotika a.s.

Adresa: Slovenská Lupča 566, PSČ 976 13
 e-mail: biotika@biotika.sk
 webová stránka: www.biotika.sk

EKONOMICKO ORGANIZAČNÝ ÚSEK

riaditeľ úseku: Ing. Ján Dzúrik
 Telefón: +421 48 4368 233
 e-mail: dzurik@biotika.sk

ekonomický odbor

Ing. Zuzana Ferjenčíková
 telefón: +421 48 4368 250
 e-mail: ferjencikova@biotika.sk

správa akcií

Andrea Šimúthová
 telefón: +421 48 4368 234
 e-mail: simuthova@biotika.sk

OBCHOD

Ing. Jozefína Gregová
 telefón: +421 48 4368 835
 e-mail: gregova@biotika.sk

právny odbor

JUDr. Denisa Chramcová
 telefón: +421 48 4368 128
 e-mail: chramcova@biotika.sk

odbor personalistiky a miezd

Mgr. Marcela Patrášová
 telefón: +421 48 4368 130
 e-mail: patrasova@biotika.sk

odbor bezpečnosti práce

Mgr. Martin Krnáč
 telefón: +421 48 4368 133
 e-mail: krnac@biotika.sk

VÝROBA**odbor energetiky**

riaditeľ úseku: Ing. Slavomír Geleta
 telefón: +421 48 4368 310
 e-mail: geleta@biotika.sk

Ing. Lucia Sliáčanová
 telefón: +421 48 4368 750
 e-mail: sliacanova@biotika.sk

odbor investícií

Ing. Ladislav Kerti
 telefón: +421 48 4368 700
 e-mail: kerti@biotika.sk

KVALITA

riaditeľka úseku: Ing. Jana Červenáková
 telefón: +421 48 4368 153
 e-mail: cervenakova@biotika.sk

VÝVOJ

Ing. Ludmila Kováčová
 telefón: +421 48 4368 900
 e-mail: kovacova@biotika.sk

Dcérska spoločnosť:**ČOV a.s.**

Sídlo: Slovenská Lupča 566
 PSČ: 976 13

predseda predstavenstva:

Ing. Dana Halásová

člen predstavenstva a výkonný riaditeľ:

Ing. Igor Minčev

e-mail: halasova@cov-sl.sk
 telefón: +421 48 4726 731



Správa manažmentu

Spoločnosť Biotika a.s. je slovenským výrobcom aktívnych farmaceutických látok. Výrobné procesy prebiehajú na základe povolenia na výrobu a distribúciu účinných farmaceutických látok vydaného Štátnym ústavom pre kontrolu liečiv.

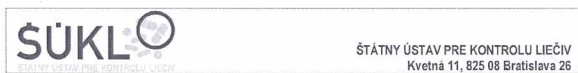
Spoločnosť je pravidelne inšpektovaná a je držiteľom certifikátov Správnej výrobnéj praxe pre jednotlivé produkty. Certifikáty o dodržiavaní Správnej výrobnéj praxe vydané Štátnym ústavom pre kontrolu liečiv (ŠUKL) na základe vykonaných inšpekcií, potvrdzujú vysoký štandard kvality vybudovaný v súlade s legislatívnymi požiadavkami Európskej únie.

V roku 2023 na základe inšpekcie Štátnym ústavom na kontrolu liečiv spoločnosť obdržala certifikát Správnej výrobnéj praxe (SVP) pre výrobu penicilínových substancií a pre výrobu Gramicidínu S hydrochloridu.

Vysokú kvalitu vyrábaných substancií potvrdzujú aj Certifikáty zhody s monografiou Európskeho liekopisu, ktoré boli vydané Európskym riaditeľstvom pre kvalitu liekov a zdravotnej starostlivosti (EDQM). Uvedené certifikáty boli vydané pre draselnú soľ Fenoxymetylpenicilínu (1997) a pre Polymyxín B síran (2013).

Biotika a.s. je pravidelne inšpektovaná Americkým federálnym úradom pre potraviny a liečivá (FDA) a je držiteľom akceptačného listu pre výrobu a dovoz draselnej soli fenoxymetylpenicilínu a polymyxín B síranu.

Za všetky činnosti súvisiace s kvalitou zodpovedá v spoločnosti Biotika a.s. Úsek zabezpečovania a riadenia kvality (UZRK). Úsek plní úlohy v oblasti vstupnej, medzioperačnej, výstupnej kontroly, pri mikrobiologickom monitorovaní prostredia, personálu a vôd. V rámci zabezpečovania kvality vyrábaných substancií sú vykonávané pravidelné kalibrácie a kvalifikácie prístrojov a zariadení a validácie procesov. UZRK zodpovedá za výkon interných a externých auditov.



ŠTÁTNY ÚSTAV PRE KONTROLU LIEČIV
Kvetná 11, 825 08 Bratislava 26

Osvedčenie č. /Certificate No.: SK/002V/2023

**OSVEDČENIE O DODRŽIAVANÍ
SPRÁVNEJ VÝROBNEJ PRAXE
VÝROBCOM**

**CERTIFICATE OF GMP
COMPLIANCE OF
A MANUFACTURER**

Časť 1

Part 1

Vydané po inšpekcii podľa článku 111(5)
Smernice 2001/83/ES.

Issued following an inspection in accordance
with Art. 111(5) of Directive 2001/83/EC.

Kompetentný orgán Slovenskej republiky
potvrďuje nasledovné:

The competent authority of Slovak Republic
confirms the following:

Výroba
BIOTIKA a.s.
Slovenská Ľupča 566
976 13 Slovenská Ľupča
Slovenská republika

Manufacturer
BIOTIKA a.s.
Slovenská Ľupča 566
976 13 Slovenská Ľupča
Slovak Republic

Miesto výkonu činnosti
BIOTIKA a.s.
Slovenská Ľupča 566
976 13 Slovenská Ľupča
Slovenská republika

Site address
BIOTIKA a.s.
Slovenská Ľupča 566
976 13 Slovenská Ľupča
Slovak Republic

je výrobcom účinných látok, ktorý bol podrobený inšpekcii podľa článku 111(1) Smernice 2001/83/ES implementovanej do nasledujúcej národnej legislatívy: zákon č. 362/2011 Z. z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a vyhlášky MZ SR č. 128/2012 Z. z. o požiadavkách na správnu výrobnú prax a požiadavkách na správnu veľkodistribučnú prax.

Podľa poznatkov získaných počas inšpekcie tohto výrobcu, ktorá bola naposledy vykonaná v dňoch 28.11. – 01.12.2022, bola u výrobcu posúdená zhoda s princípmi Správnej výrobnéj praxe pre účinné látky odvolávajúcu sa na Článok 47 Smernice 2001/83/ES.

Toto osvedčenie odráža stav výrobného miesta v čase vyššie uvedenej inšpekcie a nemá sa spoliehať na to, že odráža stav zhody ak uplynuli viac ako tri roky od dátumu tejto inšpekcie. Na základe pravidiel pre riadenie rizika, môže vydávajúca autorita skrátiť alebo predĺžiť

Is an active substance manufacturer that has been inspected in accordance with Art. 111(1) of Directive 2001/83/EC transposed in the following national legislation: Act No. 362/2011 Coll. on Drugs and Medical Devices and on Amendment and Supplementing of Certain Acts, as amended later and Decree of the Ministry of Health of the Slovak Republic No. 128/2012 Coll. on Requirements for the Good Manufacturing Practices and Requirements for the Good Distribution Practices.

From the knowledge gained during inspection of this manufacturer, the latest of which was conducted from November, 28. to December, 01. 2022, it is considered that it complies with the principles of Good Manufacturing Practice for active substances referred to in Article 47 of Directive 2001/83/EC.

This certificate reflects the status of the manufacturing site at the time of the inspection noted above and should not be relied upon to reflect the compliance status if more than three years have elapsed since the date of that inspection. However, this period of validity may be reduced or extended

Telefón: +421 2 5070 1123 Fax: +421 2 5556 4127
Dátum / Date: 27.02.2023

Email: sukl@sukl.sk http://www.sucl.sk
Podpis / Signature:

1/2

ŠTÁTNY ÚSTAV PRE KONTROLU LIEČIV • KVEŤNÁ 11 • 825 08 BRATISLAVA 26 • SLOVENSKÁ REPUBLIKA

platnosť osvedčenia uvedením tejto skutočnosti v časti Obmedzenia alebo vysvetľujúce poznámky.
Toto osvedčenie je platné iba ak obsahuje všetky strany a obidve Časti 1 a 2.

using regulatory risk management principles by an entry in the Restrictions or Clarifying remarks field.

This certificate is valid only when presented with all pages and both Parts 1 and 2.

Pravosť tohto osvedčenia je možné overiť v EudraGMP. Ak sa osvedčenie v databáze nenachádza, kontaktujte prosím autoritu, ktorá osvedčenie vydala.

The authenticity of this certificate may be verified in EudraGMP. If it does not appear, please contact the issuing authority.

Časť 2

Part 2

| 3 VÝROBNÉ OPERÁCIE - ÚČINNÉ LÁTKY | 3 MANUFACTURING OPERATIONS - ACTIVE SUBSTANCES |
|--|---|
| Účinná látka / účinné látky: Fenoxymetylpenicilín draselná soľ prášok Fenoxymetylpenicilín draselná soľ kompaktovaný Fenoxymetylpenicilín vápenatá soľ prášok Fenoxymetylpenicilín | Active Substance(s): Phenoxymethylpenicillin potassium powder Phenoxymethylpenicillin potassium compacted Phenoxymethylpenicillin calcium powder Phenoxymethylpenicillin powder |
| 3.3 Výroba účinných látok s použitím biologických procesov | 3.3 Manufacture of Active Substance using a Biological Processes |
| 3.3.1 Fermentácia 3.3.2 Bunková kultúra <bakteriálne bunky > 3.3.3 Izolácia / Purifikácia | 3.3.1 Fermentation 3.3.2 Cell Culture <bacterial cell> 3.3.3 Isolation / Purification |
| 3.5 Všeobecné finálne postupy | 3.5 General Finishing Steps |
| 3.5.1 Fyzikálne výrobné postupy < sušenie, homogenizácia, osievanie/kompaktovanie > 3.5.2 Balenie do vnútorného obalu (uzavretie/opečatenie účinné látky do vnútorného obalu, ktorý je v priamom kontakte s účinnou látkou) 3.5.3 Balenie do vonkajšieho obalu (umiestnenie primárne zabaleneho produktu do vonkajšieho obalového materiálu. Toto tiež zahŕňa akokoľvek označenie materiálu, ktoré sa môže použiť na identifikáciu a vysledovanie (číslo šarže) účinnej látky). | 3.5.1 Physical processing steps < drying, homogenisation, sieving/compaction > 3.5.2 Primary Packaging (enclosing/sealing the active substance within a packaging material which is in direct contact with the substance) 3.5.3 Secondary Packaging (placing the sealed primary package within an outer packaging material or container. This also includes any labelling of the material which could be used for identification or traceability (lot numbering) of the active substance). |
| 3.6 Kontrola kvality / skúšanie | 3.6 Quality Control Testing |
| 3.6.1 Fyzikálne / Chemické skúšky 3.6.3 Mikrobiologické skúšky: vrátane testov sterility | 3.6.1 Physical / Chemical testing 3.6.3 Microbiological testing (including sterility testing) |

Obmedzenia alebo vysvetľujúce poznámky
týkajúce sa rozsahu tohto osvedčenia:

Any restrictions or clarifying remarks related to the
scope of this certificate:


V Bratislave 27.02.2023


Ing. Renáta Baďurová, PhD.
vedúca sekcie inšpekcie
Head of inspection section

Telefón: +421 2 5070 1123 Fax: +421 2 5556 4127

Email: sukl@sucl.sk http://www.sucl.sk

2/2

 European Directorate for the Quality of Medicines & HealthCare
Certification of Substances Division

 COUNCIL OF EUROPE / CONSEIL DE L'EUROPE

Certificate of suitability
No. R1-CEP 1997-043-Rev 02

1 *Name of the substance:*
2 **PHENOXYMETHYLPENICILLIN POTASSIUM**

3 *Name of holder:*
4 **BIOTIKA A/S**
5 Slovak Republic-97613 Slovenska Lupea 566

6 *Site(s) of production:*
7 **BIOTIKA A/S**
8 Slovak Republic-97613 Slovenska Lupea 566

9 **THIS CERTIFICATE SUPERSEDES THE PREVIOUS CERTIFICATE**
10 **R1-CEP 1997-043-REV 01**

11 After examination of the information provided on the manufacturing method and
12 subsequent processes (including purification) for this substance on the site(s) of
13 production mentioned above, we certify that the quality of the substance is suitably
14 controlled by the current version of the monograph **PHENOXYMETHYLPENICILLIN**
15 **POTASSIUM** no. 149 of the European Pharmacopoeia, current edition including
16 supplements, only if it is supplemented by the test(s) mentioned below, based on the
17 analytical procedure(s) given in annex.

18 – Test for residual potassium acetate (Annex 1)
19 Potassium acetate not more than 0.3 %

20 – Test for residual solvents by gas chromatography (Annex 2)
21 Ethanol not more than 0.05 %
22 Butyl acetate not more than 0.06 %

23 The submitted dossier must be updated after any significant change that may alter the
24 quality, safety or efficacy of the substance.

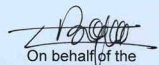
25 Manufacture of the substance shall take place in accordance with the Good
26 Manufacturing Practice and in accordance with the dossier submitted.


Address: 7, allée Kastner, CS 30026 - F - 67081 Strasbourg (France)
Telephone: 33 (0) 3 88 41 30 30 - Fax: 33 (0) 3 88 41 27 71 - e-mail: cep@edqm.eu
Internet : http://www.edqm.eu

27 Failure to comply with these provisions will render this certificate void.

28 This certificate is renewed from **18 February 2003** according to the provisions of
29 Resolution AP-CSP (93) 5 as amended, and of Directive 2001/83/EC and Directive
30 2001/82/EC and any subsequent amendment, and the related guidelines.

31 This certificate has two annexes, the first of 2 pages and the second of 3 pages.
32 This certificate has:
33 lines.


On behalf of the
Director of EDQM & HealthCare



Strasbourg, 8 February 2008

DECLARATION OF ACCESS (to be filled in by the certificate holder under their own responsibility)

Biotika A/S, as holder of the certificate of suitability
R1-CEP 1997-043-Rev 02 for PHENOXYMETHYLPENICILLIN POTASSIUM

hereby authorises
(name of the pharmaceutical company)

to use the above-mentioned certificate of suitability in support of their application(s) for the following
Marketing Authorisation(s): (name of product(s) and marketing number(s), if known)

The holder also certifies that no significant changes to the operations as described in the CEP dossier
have been made since the granting of this version of the certificate.

Date and Signature (of the CEP holder):

Address: 7, allée Kastner, CS 30026 - F - 67081 Strasbourg (France)
Telephone: 33 (0) 3 88 41 30 30 - Fax: 33 (0) 3 88 41 27 71 - e-mail: cep@edqm.eu
Internet : http://www.edqm.eu



OSVĚDČENIE O DODRŽIAVANÍ SPRÁVNEJ VÝROBNEJ PRAXE VÝROBCOM

Časť 1

Vydané po inšpekcii podľa článku 111(5)
Smernice 2001/83/ES.

Kompetentný orgán Slovenskej republiky
potvrďuje nasledovné:

Výroba
BIOTIKA a.s.
Slovenská Ľupča 566
976 13 Slovenská Ľupča
Slovenská republika

Miesto výkonu činnosti
BIOTIKA a.s.
Slovenská Ľupča 566
976 13 Slovenská Ľupča
Slovenská republika

je výrobcom účinných látok, ktorý bol podrobený inšpekcii podľa článku 111(1) Smernice 2001/83/ES implementovanej do nasledujúcej národnej legislatívy: Zákon NR SR č. 362/2011 Z.z. o liekoch a zdravotníckych pomôckach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a vyhlášky MZ SR č. 128/2012 Z.z. o požiadavkách na správnu výrobnú prax a požiadavkách na správnu veľkodistribučnú prax.

Podľa poznatkov získaných počas inšpekcie tohto výrobcu, ktorá bola naposledy vykonaná dňa 12. – 14. 02. 2019, bola u výrobcu posúdená zhoda s princípmi Správnej výrobnéj praxe pre účinné látky odvolávajúcej sa na Článok 47 Smernice 2001/83/ES.

Toto osvedčenie odráža stav výrobného miesta v čase vyššie uvedenej inšpekcie a nemá sa spoliehať na to, že odráža stav zhody ak uplynuli viac ako tri roky od dátumu tejto inšpekcie. Na základe pravidiel pre riadenie rizika, môže vydávajúca autorita skrátiť alebo predĺžiť platnosť osvedčenia uvedením tejto skutočnosti

Telefón: +421 2 5070 1123 Fax: +421 2 5556 4127
Datum / Date: 09. 04. 2019

Email: sukl@sukl.sk http://www.sukl.sk/
Podpis / Signature: *Zuzana Bat'ova*

1/2

ŠTÁTNY ÚSTAV PRE KONTROLU LIEČIV
Kvetná 11, 825 08 Bratislava 26

Osvedčenie č. /Certificate No.: SK/005V/2019

CERTIFICATE OF GMP COMPLIANCE OF A MANUFACTURER

Part 1

Issued following an inspection in accordance
with Art. 111(5) of Directive 2001/83/EC.

The competent authority of Slovak Republic
confirms the following:

Manufacturer
BIOTIKA a.s.
Slovenská Ľupča 566
976 13 Slovenská Ľupča
Slovak Republic

Site address
BIOTIKA a.s.
Slovenská Ľupča 566
976 13 Slovenská Ľupča
Slovak Republic

Is an active substance manufacturer that has been inspected in accordance with Art. 111(1) of Directive 2001/83/EC transposed in the following national legislation: Act No. 362/2011 Coll. on Drugs and Medical Devices and on Amendment and Supplementing of Certain Acts, as amended later and Decree of the Ministry of Health of the Slovak Republic No. 128/2012 Coll. on Requirements for the Good Manufacturing Practices and Requirements for the Good Distribution Practices.

From the knowledge gained during inspection of this manufacturer, the latest of which was conducted on February 12-14, 2019, it is considered that it complies with the principles of Good Manufacturing Practice for active substances referred to in Article 47 of Directive 2001/83/EC.

This certificate reflects the status of the manufacturing site at the time of the inspection noted above and should not be relied upon to reflect the compliance status if more than three years have elapsed since the date of that inspection. However, this period of validity may be reduced or extended using regulatory risk management principles by an

ŠTÁTNY ÚSTAV PRE KONTROLU LIEČIV ● KVEŤNÁ 11 ● 825 08 BRATISLAVA 26 ● SLOVENSKÁ REPUBLIKA

v časti Obmedzenia alebo vysvetľujúce poznámky.

Toto osvedčenie je platné iba ak obsahuje všetky strany a obidve Časti 1 a 2.

Pravosť tohto osvedčenia je možné overiť v EudraGMP. Ak sa osvedčenie v databáze nenachádza, kontaktujte prosím autoritu, ktorá osvedčenie vydala.

entry in the Restrictions or Clarifying remarks field.

This certificate is valid only when presented with all pages and both Parts 1 and 2.

The authenticity of this certificate may be verified in EudraGMP. If it does not appear, please contact the issuing authority.

Časť 2

Part 2

| 3 VÝROBNÉ OPERÁCIE - ÚČINNÉ LÁTKY | 3 MANUFACTURING OPERATIONS - ACTIVE SUBSTANCES |
|--|--|
| Účinná látka / účinné látky: Polymyxín B síran | Active Substance(s): Polymyxin B Sulfate |
| 3.3 Výroba účinných látok s použitím biologických procesov | 3.3 Manufacture of Active Substance using a Biological Processes |
| 3.3.1 Fermentácia 3.3.2 Bunková kultúra <bakteriálne bunky> 3.3.3 Izolácia / Purifikácia | 3.3.1 Fermentation 3.3.2 Cell Culture <bacterial cell> 3.3.3 Isolation / Purification |
| 3.5 Všeobecné finálne postupy | 3.5 General Finishing Steps |
| 3.5.1 Fyzikálne výrobné postupy <lyofilizácia, mletie, homogenizácia > 3.5.2 Balenie do vnútorného obalu (uzavretie/zapečatenie účinnej látky do vnútorného obalu, ktorý je v priamom kontakte s účinnou látkou) 3.5.3 Balenie do vonkajšieho obalu (umiestnenie primárne zabaleného produktu do vonkajšieho obalového materiálu. Toto tiež zahŕňa akékoľvek označenie materiálu, ktoré sa môže použiť na identifikáciu a vysledovanie (číslo šarže) účinnej látky). | 3.5.1 Physical processing steps <lyophilization, milling, homogenization > 3.5.2 Primary Packaging (enclosing/sealing the active substance within a packaging material which is in direct contact with the substance) 3.5.3 Secondary Packaging (placing the sealed primary package within an outer packaging material or container. This also includes any labelling of the material which could be used for identification or traceability (lot numbering) of the active substance) |
| 3.6 Kontrola kvality / skúšanie | 3.6 Quality Control Testing |
| 3.6.1 Fyzikálne / Chemické skúšky 3.6.3 Mikrobiologické skúšky: vrátane testov sterility 3.6.4 Biologické skúšky <mikrobiologické stanovenie účinnosti antibiotík> | 3.6.1 Physical / Chemical testing 3.6.3 Microbiological testing (including sterility testing) 3.6.4 Biological Testing <microbiological assay of antibiotics> |

Obmedzenia alebo vysvetľujúce poznámky týkajúce sa rozsahu tohto osvedčenia:

Any restrictions or clarifying remarks related to the scope of this certificate:

V Bratislave 09. 04. 2019



Zuzana Bat'ova
PharmDr. Zuzana Bat'ová, PhD.
riadiťka
Director of the State Institute for Drug Control

Telefón: +421 2 5070 1123 Fax: +421 2 5556 4127

Email: sukl@sukl.sk http://www.sukl.sk/

2/2

Certification of Substances Department

Certificate of suitability
No. R1-CEP 2011-166-Rev 00

1 *Name of the substance:*
2 **POLYMYXIN B SULFATE**
3 Micronised

4 *Name of holder:*
5 **BIOTIKA A.S.**
6 Slovenska Lupca 566
7 Slovak Republic-97613 Slovenska Lupca

8 *Site(s) of production:*
9 **SEE ANNEX 1**

10 **THIS CERTIFICATE SUPERSEDES THE PREVIOUS CERTIFICATE**
11 **R0-CEP 2011-166-REV 01**

12 After examination of the information provided on the manufacturing method and subsequent
13 processes (including purification) for this substance on the site(s) of production listed in annex, we
14 certify that the quality of the substance is suitably controlled by the current version of the
15 monograph **POLYMYXIN B SULFATE** no. 203 of the European Pharmacopoeia, current edition
16 including supplements, only if it is supplemented by the test(s) mentioned below, based on the
17 analytical procedure(s) given in annex.

18 – Test for residual solvents by gas chromatography (Annex 2)
19 Acetone not more than 5000 ppm

20 In the last steps of the synthesis water is used as solvent.

21 A risk management summary for elemental impurities has been provided. (Annex 3)

22 – Test for particle size by laser diffraction (Annex 4)
23 Not less than 99.0% of particles not more than 20 µm
24 Not less than 90.0% of particles not more than 15 µm
25 Not less than 75.0% of particles not more than 10 µm
26 Not less than 35.0% of particles not more than 5 µm

27 The re-test period of the substance is 5 years if stored in double polyethylene bags placed in an
28 aluminium container.

Address: 7 Allée Kastner, CS 30026
F-67081 Strasbourg (France)
Tel: +33 (0) 3 88 41 30 30 – Fax: +33 (0) 3 88 41 27 71 - e-mail: cep@edqm.eu
Internet: <http://www.edqm.eu>

29 The holder of the certificate has declared the absence of use of material of human or animal
30 origin in the manufacture of the substance.

31 The submitted dossier must be updated after any significant change that may alter the quality,
32 safety or efficacy of the substance.

33 Manufacture of the substance shall take place in accordance with the Good Manufacturing Practice
34 and in accordance with the dossier submitted.

35 Failure to comply with these provisions will render this certificate void.

36 This certificate is renewed from **23 January 2018** according to the provisions of Resolution
37 AP-CSP (07) 1, and of Directive 2001/83/EC and Directive 2001/82/EC and any subsequent
38 amendment, and the related guidelines.

39 This certificate has four annexes, the first of 1 page, the second of 2 pages, the third and the
40 fourth of 1 page each.

41 This certificate has:
42 lines.

On behalf of the
Director of EDQM

Strasbourg, 20 December 2017

DECLARATION OF ACCESS *(to be filled in by the certificate holder under their own responsibility)*

Biotika A.S., as holder of the certificate of suitability
R1-CEP 2011-166-Rev 00 for Polymyxin B sulfate

hereby authorises
(name of the pharmaceutical company)

to use the above-mentioned certificate of suitability in support of their application(s) for the following
Marketing Authorisation(s): *(name of product(s) and marketing number(s), if known)*

The holder also certifies that no significant changes to the operations as described in the CEP dossier
have been made since the granting of this version of the certificate.

Date and Signature *(of the CEP holder):*

Address: 7 Allée Kastner, CS 30026
F-67081 Strasbourg (France)
Tel: +33 (0) 3 88 41 30 30 – Fax: +33 (0) 3 88 41 27 71 - e-mail: cep@edqm.eu
Internet: <http://www.edqm.eu>

Page 2 of 2



ŠTÁTNY ÚSTAV PRE KONTROLU LIEČIV
Kvetná 11, 825 08 Bratislava 26

Osvedčenie č. /Certificate No.: SK/003V/2023

**OSVEDČENIE O DODRŽIAVANÍ
SPRÁVNEJ VÝROBNEJ PRAXE
VÝROBCOM**

**CERTIFICATE OF GMP
COMPLIANCE OF
A MANUFACTURER**

Časť 1

Part 1

Vydané po inšpekcii podľa článku 111(5)
Smernice 2001/83/ES.

Issued following an inspection in accordance
with Art. 111(5) of Directive 2001/83/EC.

Kompetentný orgán Slovenskej republiky
potvrdzuje nasledovné:

The competent authority of Slovak Republic
confirms the following:

Výroba
BIOTIKA a.s.
Slovenská Ľupča 566
976 13 Slovenská Ľupča
Slovenská republika

Manufacturer
BIOTIKA a.s.
Slovenská Ľupča 566
976 13 Slovenská Ľupča
Slovak Republic

Miesto výkonu činnosti
BIOTIKA a.s.
Slovenská Ľupča 566
976 13 Slovenská Ľupča
Slovenská republika

Site address
BIOTIKA a.s.
Slovenská Ľupča 566
976 13 Slovenská Ľupča
Slovak Republic

je výrobcom účinných látok, ktorý bol
podrobený inšpekcii podľa článku 111(1)
Smernice 2001/83/ES implementovanej do
nasledujúcej národnej legislatívy: zákon č.
362/2011 Z.z. o liekoch a zdravotníckych
pomôckach a o zmene a doplnení niektorých
zákonov v znení neskorších predpisov a
vyhlášky MZ SR č. 128/2012 Z. z. o
požiadavkách na správnu výrobnú prax
a požiadavkách na správnu veľkodistribučnú
prax.

Is an active substance manufacturer that has been
inspected in accordance with Art. 111(1) of
Directive 2001/83/EC transposed in the following
national legislation: Act No. 362/2011 Coll. on
Drugs and Medical Devices and on Amendment
and Supplementing of Certain Acts, as amended
later and Decree of the Ministry of Health of the
Slovak Republic No. 128/2012 Coll. on
Requirements for the Good Manufacturing
Practices and Requirements for the Good
Distribution Practices.

Podľa poznatkov získaných počas inšpekcie
tohto výrobcu, ktorá bola naposledy vykonaná v
dňoch 28.11. – 01.12.2022, bola u výrobcu
posúdená zhoda s princípmi Správnej výrobnéj
praxe pre účinné látky odvolávajúce sa na Článok
47 Smernice 2001/83/ES.

From the knowledge gained during inspection of
this manufacturer, the latest of which was
conducted from November, 28. to December, 01.
2022, it is considered that it complies with the
principles of Good Manufacturing Practice for
active substances referred to in Article 47 of
Directive 2001/83/EC.

Toto osvedčenie odráža stav výrobného miesta
v čase vyššie uvedenej inšpekcie a nemá sa
spoliehať na to, že odráža stav zhody ak uplynuli
viac ako tri roky od dátumu tejto inšpekcie. Na
základe pravidiel pre riadenie rizika, môže
vydávajúca autorita skrátiť alebo predĺžiť

This certificate reflects the status of the
manufacturing site at the time of the inspection
noted above and should not be relied upon to reflect
the compliance status if more than three years have
elapsed since the date of that inspection. However,
this period of validity may be reduced or extended

Telefón: +421 2 5070 1123 Fax: +421 2 5556 4127
Dátum / Date: 27.02.2023

Email: suk@suksk.sk http://www.sukl.sk
Podpis / Signature:

1/2

ŠTÁTNY ÚSTAV PRE KONTROLU LIEČIV • KVEŤNÁ 11 • 825 08 BRATISLAVA 26 • SLOVENSKÁ REPUBLIKA

platnosť osvedčenia uvedením tejto skutočnosti
v časti Obmedzenia alebo vysvetľujúce
poznámky.

using regulatory risk management principles by an
entry in the Restrictions or Clarifying remarks field.

Toto osvedčenie je platné iba ak obsahuje všetky
strany a obidve Časti 1 a 2.

This certificate is valid only when presented with
all pages and both Parts 1 and 2.

Pravosť tohto osvedčenia je možné overiť
v EudraGMP. Ak sa osvedčenie v databáze
nenachádza, kontaktujte prosím autoritu, ktorá
osvedčenie vydala.

The authenticity of this certificate may be verified
in EudraGMP. If it does not appear, please contact
the issuing authority.

Časť 2

Part 2

| 3 VÝROBNÉ OPERÁCIE - ÚČINNÉ LÁTKY | 3 MANUFACTURING OPERATIONS - ACTIVE SUBSTANCES |
|--|---|
| Účinná látka / účinné látky: Gramicidin S Hydrochlorid | Active Substance(s): Gramicidin S Hydrochloride |
| 3.3 Výroba účinných látok s použitím biologických procesov | 3.3 Manufacture of Active Substance using a Biological Processes |
| 3.3.1 Fermentácia 3.3.2 Bunková kultúra <bakteriálne bunky> 3.3.3 Izolácia / Purifikácia | 3.3.1 Fermentation 3.3.2 Cell Culture <bacterial cell> 3.3.3 Isolation / Purification |
| 3.5 Všeobecné finálne postupy | 3.5 General Finishing Steps |
| 3.5.1 Fyzikálne výrobné postupy < sušenie, mletie, sitovanie > 3.5.2 Balenie do vnútorného obalu (uzavretie/zapečatenie účinné látky do vnútorného obalu, ktorý je v priamom kontakte s účinnou látkou) 3.5.3 Balenie do vonkajšieho obalu (umiestnenie primárne zabaleného produktu do vonkajšieho obalového materiálu. Toto tiež zahŕňa akékoľvek označenie materiálu, ktoré sa môže použiť na identifikáciu a vysledovanie (číslo šarže) účinnéj látky). | 3.5.1 Physical processing steps <drying, milling, sieving > 3.5.2 Primary Packaging (enclosing/sealing the active substance within a packaging material which is in direct contact with the substance) 3.5.3 Secondary Packaging (placing the sealed primary package within an outer packaging material or container. This also includes any labelling of the material which could be used for identification or traceability (lot numbering) of the active substance) |
| 3.6 Kontrola kvality / skúšanie | 3.6 Quality Control Testing |
| 3.6.1 Fyzikálne / Chemické skúšky 3.6.3 Mikrobiologické skúšky: vrátane testov sterility | 3.6.1 Physical / Chemical testing 3.6.3 Microbiological testing (including sterility testing) |

Obmedzenia alebo vysvetľujúce poznámky
týkajúce sa rozsahu tohto osvedčenia:

Any restrictions or clarifying remarks related
to the scope of this certificate:

V Bratislave 27.02.2023



Ing. Renáta Baďurová, PhD.
Vedúca sekcie inšpekcie
Head of inspection section

Telefón: +421 2 5070 1123 Fax: +421 2 5556 4127

Email: suk@suksk.sk http://www.sukl.sk

2/2

PREDAJ SUBSTANCIÍ V ROKU 2023

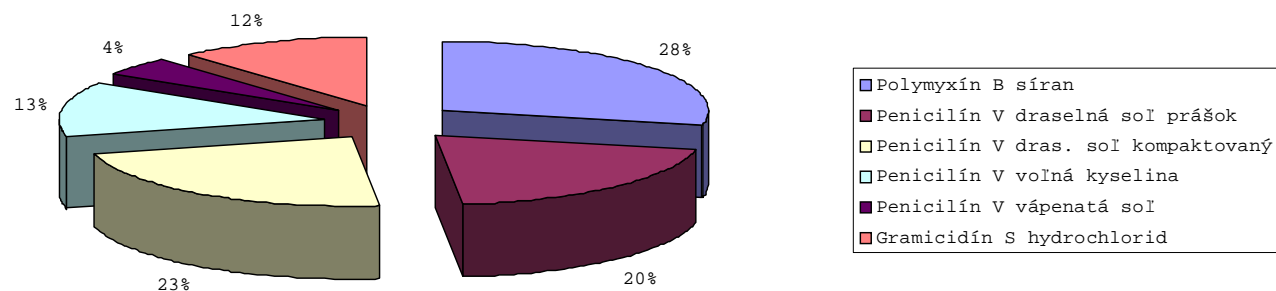
Tržby z predaja substancií v roku 2023 dosiahli 13 073 575 EUR.

Najvýznamnejšie sa na tržbách za rok 2023 podieľal Polymyxín B Síran s celkovým podielom na tržbách 28 %.

Objem predaja substancií v roku 2023 bol v porovnaní s rokom 2022 vyšší o 4 334 381 EUR, čo znamená nárast o 50%.

Porovnanie predaja substancií v rokoch 2023 a 2022

| Substancia | Realizácia 2023 EUR | Realizácia 2022 EUR | 2023 vs 2022 % |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| Polymyxín B síran | 3 705 865 | 5 090 649 | 73 % |
| Penicilín V draselná soľ prášok | 2 629 023 | 576 444 | 456 % |
| Penicilín V draselná soľ kompaktovaný | 2 976 848 | 1 905 701 | 156 % |
| Penicilín V voľná kyselina | 1 668 925 | - | - |
| Penicilín V vápenatá soľ | 565 250 | - | - |
| Gramicidín S hydrochlorid | 1 527 664 | 1 166 400 | 131 % |
| Spolu: | 13 073 575 | 8 739 194 | 150 % |

Percentuálny podiel predaja jednotlivých produktov na celkovom predaji substancií v roku 2023:

Výroba

Po viac ako ročnej prestávke sme v roku 2023 vyrobili Penicilín V v dvoch kampaniach. Výroba penicilínu bola objemovo najväčšou výrobou v roku 2023 a dosiahla sa porovnateľná výťažnosť ako v roku 2021.

Polymyxín B síran sa vyrábal kontinuálne celý rok a celková výroba prekročila množstvo 11 000 BOU.

Počas roku 2023 sme pokračovali v optimalizácii výrobného procesu nového medziproduktu pre partnera z Francúzska a úspešne sme pokračovali v transfere technológie do komerčnej výroby pre nového partnera z Nemecka.

Investície

V roku 2023 pokračovala investícia do zvýšenia výrobných kapacít Polymyxínu B síranu.

Spoločnosť investovala do nového riadiaceho informačného systému na 110 kV rozvodni na zlepšenie riadenia procesu dodávok elektrickej energie.

Počas roku bola vybudovaná náhradná úniková cesta v budove výroby Polymyxínu B síranu.

Ďalšie investičné zdroje boli využité na rekonštrukciu výrobných zariadení a zlepšenie technického vybavenia výrobných kapacít, do nových analytických prístrojov, inovácie infraštruktúry a zlepšenia životného a pracovného prostredia.

V priebehu roka 2023 bolo preinvestovaných 900 tis. EUR.

Odbor vývojových projektov (OVP) je zameraný na transfer nových biotechnologických produktov do prevádzkových podmienok a komplexné riešenia aktuálnych problémov vo fermentačných a izolačných procesoch vo výrobnom meradle.

OVP štandardne zabezpečuje dlhodobé udržiavanie a uchovávanie všetkých produkčných mikroorganizmov. Mikrobiologické laboratóriá OVP pripravujú základný očkovací materiál podľa aktuálneho harmonogramu výrobných závodov, overujú sa rastové vlastnosti produkčných kmeňov a ich stabilita počas uskladnenia. Pre výrobu polypeptidových antibiotík sa zabezpečuje medzioperačná mikrobiologická kontrola fermentačného procesu. Týmto sa OVP stáva súčasťou výrobného procesu a podlieha pravidelnej kontrole audítormi.

Počas roku 2023 OVP v spolupráci s výrobou navrhlo zmeny vo fermentačnom procese výroby Polymyxínu B Síranu v súlade s plánovaným procesom zvýšenia výrobnéj kapacity.

V roku 2023 realizovalo OVP výskumné práce na nových projektoch, ktoré sa v roku 2023 dostali do rôzneho štádia rozpracovanosti. Od laboratórnych pokusov, v rámci ktorých sa podarilo realizovať technický transfer výroby a analytických metód, podľa požiadaviek partnerov až po pokusy v priemyselnom meradle. Cieľom týchto aktivít je zavedenie nových výrob po úprave existujúcich výrobných kapacít. Uvedené projekty sa týkajú prevažne potenciálnej zmluvnej výroby niekoľkých typov proteínov biotechnologickým spôsobom pre zahraničných obchodných partnerov.

Spoločnosť ČOV a.s. je 100% dcérska spoločnosť Biotika a.s. Jej hlavnou náplňou je poskytovať komplexné služby v oblasti životného prostredia pre spoločnosť Biotika a.s. V rámci zmluvy o službách spracováva odpadové vody pre spoločnosť Evonik Fermas s.r.o., Slovenská Ľupča.

Spoločnosť ČOV a.s. zabezpečuje spracovanie odpadových vôd, odvádzanie chladiacich vôd a zhodnocuje odpady vo vlastných prevádzkach s cieľom ich využitia na výrobu bioplynu a následne výrobu elektrickej energie, ďalej na výrobu kompostu ako sekundárneho zdroja živín.

Spoločnosť ČOV a.s. v roku 2023 realizovala investičnú akciu na zvýšenie kapacity aeróbnej časti čistiarne odpadových vôd a ďalej pokračovala v rekonštrukcii anaeróbnej časti prevádzky. Celkové náklady vynaložené na rekonštrukciu boli v sume 3 890 888 EUR.

V roku 2023 spoločnosť spracovala celkovo 727 033 m³ odpadových vôd s účinnosťou čistenia na priemernej úrovni 71 - 95% v sledovaných ukazovateľoch znečistenia.

Anaeróbna prevádzka spoločnosti ČOV a.s. spracovala v roku 2023 celkovo 88 ton organických odpadov od spoločnosti Biotika a.s. a 2 824 ton odpadov od spoločnosti Evonik Fermas s.r.o., z ktorých vyprodukovala 4 600 m³ bioplynu.

V oblasti odpadového hospodárstva nakladala spoločnosť ČOV a.s. v roku 2023 s odpadmi v celkovom objeme 8234,4 ton z čoho až 98,49 % bolo zhodnotených.

Spoločnosť v roku 2023 vyprodukovala v zariadení na zhodnocovanie odpadov 2 858,7 ton kompostu.

Hospodársky výsledok spoločnosti ČOV a.s. za rok 2023 pred zdanením bol 684 930 EUR.



Spoločnosť Biotika už dlhodobo pracuje so stabilným tímom zamestnancov. Cieľom spoločnosti je zefektívniť systém riadenia a prilákať nových zamestnancov so zručnosťami a skúsenosťami, ktoré by pomohli spoločnosti pri jej ďalšom rozvoji.

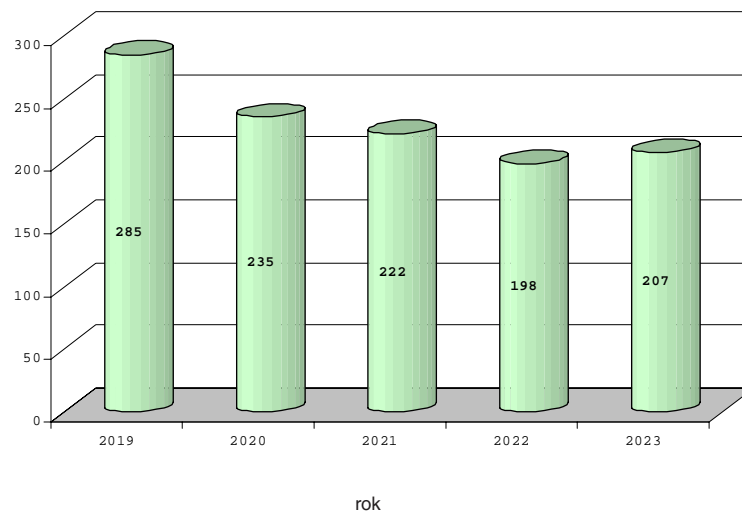
Stav zamestnancov v kalendárnom roku 2023 sa v porovnaní s predchádzajúcim rokom mierne zvýšil.

Ku koncu roka 2023 zamestnávala spoločnosť Biotika a.s. 207 zamestnancov.

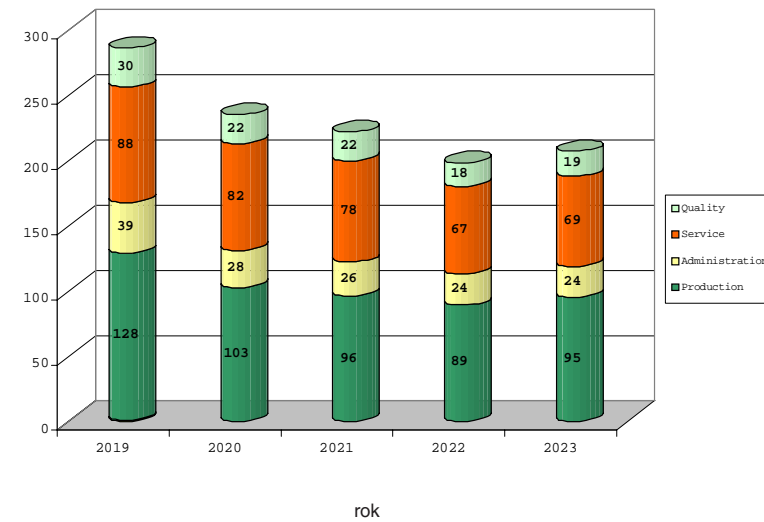
Priemerná mzda v spoločnosti za rok 2023 predstavovala 1511,15 EUR.

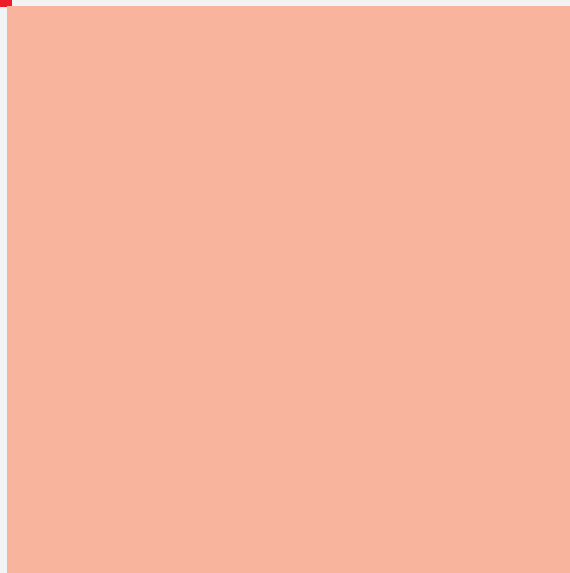
Pri uplatňovaní riadenia ľudských zdrojov myslíme nielen na mzdové ohodnotenie či zamestnanecké benefity, ale aj na ostatné prvky, ktoré zvyšujú pracovnú motiváciu a prispievajú k zvyšovaniu produktivity práce. Na základe uznesení dozornej rady spoločnosti boli s účinnosťou od 1.1.2023 zvýšené tarifné triedy zamestnancov o 50 EUR a s účinnosťou od 1.7.2023 o ďalších 50 EUR. V decembri 2023 bola zamestnancom spoločnosti vyplatená vianočná odmena vo forme darčkových poukážok v hodnote 500 EUR.

Celkový počet zamestnancov



Počet zamestnancov v jednotlivých oblastiach





Finančná časť

| SÚVAHA (skrátaná v EUR) | k / as of: 31. 12. 2023 | k / as of: 31. 12. 2022 | BALANCE SHEET (summarized in EUR) |
|--|----------------------------|----------------------------|--|
| SPOLU MAJETOK | 30 441 986 | 28 342 228 | TOTAL ASSETS |
| Neobežný majetok | 19 350 112 | 19 343 351 | Non-Current Assets |
| Dlhodobý nehmotný majetok | 590 087 | 472 140 | Long-Term Intangible Assets |
| Dlhodobý hmotný majetok | 13 056 001 | 13 179 140 | Long-Term Tangible Assets |
| Dlhodobý finančný majetok | 5 704 024 | 5 692 071 | Long-Term Financial Assets |
| Obežný majetok | 10 998 204 | 8 906 869 | Current Assets |
| Zásoby | 5 917 118 | 5 419 359 | Inventory |
| Dlhodobé pohľadávky | 0 | 0 | Long-Term Receivables |
| Krátkodobé pohľadávky | 1 510 183 | 890 441 | Short-Term Receivables |
| Krátkodobý finančný majetok | 482 643 | 454 504 | Current Financial Assets |
| Finančné účty | 3 088 260 | 2 142 565 | Financial Accounts |
| Časové rozlíšenie | 93 670 | 92 008 | Accruals and Deferrals |
| SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY | 30 441 986 | 28 342 228 | TOTAL EQUITY AND LIABILITIES |
| Vlastné imanie | 26 302 627 | 25 441 586 | Equity |
| Základné imanie | 23 233 000 | 23 233 000 | Registered Capital |
| Fondy zo zisku | 2 017 749 | 2 837 597 | Reserves Created from Profit |
| Oceňovacie rozdiely | 638 525 | 146 572 | Revaluation Differences |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | 44 265 | 44 265 | Retained Earnings from Previous Years |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | 369 088 | -819 848 | Net Profit (Loss) of Current Accounting Period |
| Závazky | 3 930 852 | 2 682 086 | Liabilities |
| Rezervy | 787 796 | 695 299 | Provisions |
| Dlhodobé záväzky | 459 647 | 631 606 | Long-Term Liabilities |
| Krátkodobé záväzky | 2 683 409 | 1 355 181 | Short-Term Liabilities |
| Bankové úvery a výpomoci | 0 | 0 | Bank Loans and Financial Assistance |
| Časové rozlíšenie | 208 507 | 218 556 | Accruals and Deferrals |

| VÝKAZ ZISKOV A STRÁT (skrátенý v EUR) | k / as of: 31. 12. 2023 | k / as of: 31. 12. 2022 | PROFIT AND LOSS STATEMENT (summarized in EUR) |
|--|----------------------------|----------------------------|--|
| Čistý obrat | 16 181 695 | 11 030 405 | Net Turnover |
| Výnosy z hospodárskej činnosti | 23 281 825 | 14 289 160 | Operating Income |
| Náklady z hospodárskej činnosti | 23 119 225 | 15 367 634 | Operating Expenses |
| Pridaná hodnota | 6 739 519 | 5 076 182 | Added Value |
| Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti | 162 600 | -1 078 474 | Operating Profit (Loss) |
| Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti | 58 812 | 235 635 | Profit (Loss) from Financial Activities |
| Výsledok za účtovné obdobie pred zdanením | 221 412 | -842 839 | Profit (Loss) before taxation for the Accounting Period |
| Daň z príjmov | -147 676 | -22 991 | Income Tax |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení | 369 088 | -819 848 | Net Profit (Loss) for the Accounting Period |

Stanovisko Dozornej rady spoločnosti Biotika a.s. Slovenská Ľupča k ročnej účtovej závierke a návrhu na rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2023

Dozorná rada spoločnosti Biotika a.s. a následne Riadne valné zhromaždenie spoločnosti Biotika a.s. Slovenská Ľupča, konané dňa 7.6.2022, určilo spoločnosť MANDAT AUDIT s.r.o. sídlo: Nám. SNP 15, 811 01 Bratislava, IČO: 35 900 172, zapísanú v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, odd: Sro, vložka 33164/B, zapísanú v Slovenskej komore audítorov pod evidenčným číslom 278, na vykonanie auditu za rok 2023 a overenie účtovnej závierky za rok 2023.

Dozorná rada v súlade so stanovami spoločnosti Biotika a.s. časť IV., čl. XI. bodu 4. na rokovaní vo februári 2024 preskúmala ročnú účtovnú závierku za rok 2023.

Dozorná rada konštatuje, že v zmysle § 39 Obchodného zákonníka bola ročná účtovná závierka spoločnosti Biotika a.s. Slovenská Ľupča hodnotená audítorskou spoločnosťou MANDAT AUDIT s.r.o., Bratislava kladne s tým, že poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky k 31. decembru 2023 v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Dozorná rada odporúča valnému zhromaždeniu schváliť ročnú účtovnú závierku za rok 2023.

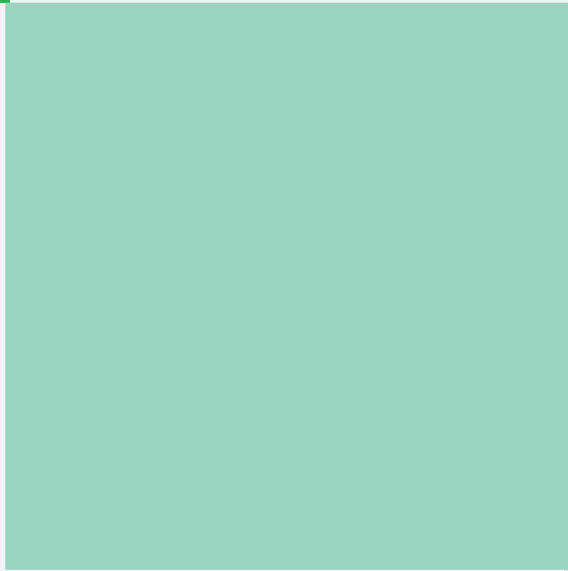
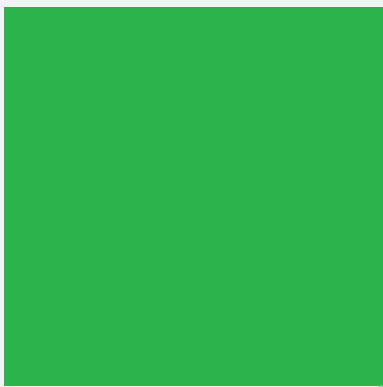
Spoločnosť Biotika a.s. skončila rok 2023 so ziskom vo výške 369 088,06 EUR. Predstavenstvo spoločnosti navrhuje v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v platnom znení, nasledovný spôsob jeho rozdelenia:

10 % z Výsledku po zdanení v hodnote 36 908,81 EUR bude použitých na povinné doplnenie zákonného rezervného fondu;

Zvyšná časť Výsledku po zdanení vo výške 332 179,25 EUR bude prevedená na účet nerozdeleného výsledku hospodárenia z minulých rokov.

Zostatok nerozdeleného zisku minulých rokov bude predstavovať sumu 376 444,06 EUR.

Dozorná rada odporúča valnému zhromaždeniu spoločnosti schváliť rozdelenie Výsledku po zdanení za rok 2023 tak ako je uvedené vo Vyhlásení predstavenstva v správe o riadení spoločnosti.



Prílohy

Podľa ust. § 20 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení a ust. § 192 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v platnom znení.

Informácie o vývoji účtovnej jednotky, o stave, v ktorom sa nachádza a o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená

Spoločnosť Biotika a.s. (ďalej len spoločnosť) dosiahla za rok 2023 zisk po zdanení vo výške 369 088 EUR. Čistý obrat spoločnosti Biotika a.s. medziročne vzrástol o 57,83 %, čo bolo spôsobené najmä predajom Penicilínu. Aj v roku 2023 bolo hospodárenie spoločnosti negatívne ovplyvnené vysokými nákupnými cenami vstupných energií. Energetická kríza mala priamy dopad na hospodárenie spoločnosti vo výške 3,07 mil. EUR. Kompenzácia zvýšených cien energií zo strany vlády bola za rok 2023 súhrnne iba vo výške 0,35 mil. EUR.

Vzhľadom na enormný nárast výrobných nákladov bola spoločnosť nútená medziročne zvýšiť predajné ceny produktov. Objemovo najväčšou výrobou a teda výrobou s najvyššou spotrebou energie je výroba Penicilínu. Ceny Penicilínu V draselnej soli boli medziročne navýšené o 67 %. Ceny Gramicidínu S boli medziročne zvýšené o 16 %. Na trhu s Polymyxínom sme čelili obrovskému konkurenčnému tlaku, ktorý stlačil trhové ceny dole. Aby sme sa udržali na trhu zvýšili sme ceny medziročne len o 2%. Napriek tomu došlo k medziročnému poklesu predaja o 28% z dôvodu silnej konkurencie na medzinárodných trhoch.

Zadĺženosť spoločnosti Biotika a.s. ako pomer cudzích zdrojov k aktívam spoločnosti sa medziročne zvýšila z 10,23 na 13,60 %, čo bolo spôsobené najmä nárastom krátkodobých záväzkov ku koncu roku z dôvodu neplánovanej výrobnéj kampane Penicilínu V draselnej soli. Na druhej strane došlo k súvisiacemu nárastu krátkodobých pohľadávok a zásob vlastných výrobkov. Medziročne sa zvýšil pracovný kapitál o 10,11 %.

V roku 2023 spoločnosť podpísala kontrakt na novú výrobu veterinárneho proteínu a zároveň za začala realizovať súvisiacu investícia s významnou participáciou nemeckého partnera. Ukončenie investície a validačná výroba sa očakáva v prvom kvartáli roku 2024. Spoločnosť sa intenzívne venuje práci na nových projektoch, čo je aj jedným z dôvodov medziročného nárastu tržieb za služby o 34 %. Ďalšie informácie o vývoji a stave spoločnosti sú obsiahnuté v účtovnej závierke.

Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa

V tomto období nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili finančnú situáciu spoločnosti Biotika a.s.

Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky

Biotika a.s. sa chce aj naďalej zameriavať na výrobu substancií pre farmaceutický a potravinársky priemysel. Pri silnej konkurencii na svetových trhoch chceme pokračovať v zavádzaní nových projektov s vysokou pridanou hodnotou a postupne naplniť všetky naše výrobné kapacity.

Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Náklady na výskum a vývoj k 31.12.2023 predstavujú čiastku 871 874 EUR. Náklady na výskum a vývoj obsahujú vlastné náklady spoločnosti – mzdy pracovníkov, spotrebu materiálu, režijnú spotrebu, energie a pod. Spoločnosť pracuje na projektoch dlhodobu.

Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky

V priebehu roka 2022 spoločnosť nenadobudla vlastné akcie ani dočasné listy.

K 31.12.2023 Biotika a.s. vlastnila 100 % akcií spoločnosti ČOV a.s. Slovenská Ľupča.

Spoločnosť Biotika a.s. nemá materskú účtovnú jednotku.

Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty

Spoločnosť Biotika a.s. skončila rok 2023 so ziskom vo výške 369 088,06 EUR. Predstavenstvo spoločnosti navrhuje v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v platnom znení, nasledovný spôsob jeho rozdelenia:

10 % z Výsledku po zdanení v hodnote 36 908,81 EUR bude použitých na povinné doplnenie zákonného rezervného fondu;

Zvyšná časť Výsledku po zdanení vo výške 332 179,25 EUR bude prevedená na účet nerozdeleného výsledku hospodárenia z minulých rokov.

Zostatok nerozdeleného zisku minulých rokov bude predstavovať sumu 376 444,06 EUR.

Organizačná zložka v zahraničí

Biotika a.s. nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Ciele a metódy riadenia rizík v účtovnej jednotke vrátane jej politiky pre zabezpečenie hlavných typov plánovaných obchodov, pri ktorých sa použijú zabezpečovacie deriváty

Biotika a.s. realizuje svoju cenovú politiku v zmysle dohôd so zmluvnými partnermi, resp. v rámci konkurencie schopnosti na základe ponuky a dopytu na medzinárodných trhoch a na slovenskom trhu komodít, s ktorými obchoduje.

Cenové riziká, úverové riziká, riziká likvidity a riziká súvisiace s tokom hotovosti, ktorým je účtovná jednotka vystavená.

Spoločnosť Biotika a.s. nemá v súčasnosti žiaden úver. Spoločnosť realizuje svoj platobný styk bezhotovostnou formou, riziko súvisiace s tokom hotovosti je minimálne.

Biotika a.s. pre zabezpečenie plánovaných obchodov nepoužíva zabezpečovacie deriváty.

Odkaz na kódex o riadení spoločnosti, ktorý sa na ňu vzťahuje alebo ktorý sa rozhodla dodržiavať pri riadení a údaj o tom, kde je kódex o riadení spoločnosti verejne dostupný

Spoločnosť Biotika a.s. sa prihlásila k plneniu a dodržiavaniu jednotlivých zásad Kódexu správy a riadenia spoločností na Slovensku, ktorý je zverejnený na internetovej stránke CECGA: <http://cecga.org/kodex/>.

Všetky významné informácie o metódach riadenia a údaje o tom, kde sú informácie o metódach riadenia zverejnené

V roku 2023 sa spoločnosť riadila stanovami spoločnosti. Všetky predpisy, ktorými sa spoločnosť riadi sú k nahliadnutiu v sídle spoločnosti Biotika a.s.

Informácie o odchyľkach od kódexu o riadení spoločnosti

Informácie o odchyľkach od kódexu o riadení spoločnosti sú predmetom Vyhlásenia o dodržiavaní zásad Kódexu správy a riadenia spoločností na Slovensku. Uvedené vyhlásenie je zverejnené na internetovej stránke spoločnosti: www.biotika.sk.

Opis systémov vnútornej kontroly a riadenia rizík vo vzťahu k účtovnej závierke

Nezastupiteľnú úlohu v systéme vnútornej kontroly zohráva dozorná rada. Dozorná rada je najvyšším kontrolným orgánom spoločnosti, ktorý kontroluje činnosť predstavenstva a zároveň plní aj funkciu Výboru pre audit. Prerokúva ročnú účtovnú závierku, kontroluje plnenie stanovených cieľov a dáva na valné zhromaždenie spoločnosti odporúčanie ohľadom výberu štatutárneho audítora, ktorý v procese výkonu auditu účtovnej závierky overuje aj funkčnosť systému vnútropodnikovej kontroly a riadenia rizík. Členovia dozornej rady sú oprávnení nahliadnuť do všetkých dokladov a záznamov týkajúcich sa spoločnosti a kontrolujú, či sú účtovné záznamy riadne vedené v súlade so skutočnosťou a či sa podnikateľská činnosť spoločnosti uskutočňuje v súlade s právnymi predpismi, stanovami a pokynmi valného zhromaždenia. Dozorná rada vykonáva svoje právomoci vo vzťahu k predstavenstvu v rozsahu upravenom stanovami a Obchodným zákonníkom. V rámci systému riadenia vnútornej kontroly a rizík vedenie spoločnosti Biotika a.s. zasadá s týždennou pravidelnosťou. Na jednotlivých zasadnutiach sa vyhodnocujú úlohy vyplývajúce z uznesení z predchádzajúcich zasadnutí, prerokúvajú sa aktuálne problémy a prijímajú sa uznesenia k riešeniu problémov v jednotlivých oblastiach činnosti akciovej spoločnosti. S mesačnou pravidelnosťou odbor kontroľingu predkladá vedeniu, predstavenstvu a dozornej rade Rozbor výsledku hospodárskej činnosti Biotika a.s. za aktuálny mesiac a kumulatív od začiatku roka. V rozbere sú podrobne analyzované odchyľky od plánu vo všetkých oblastiach činnosti akciovej spoločnosti. Mesačné rozbor sa prejednávajú aj na zasadnutiach rozšíreného vedenia spoločnosti, kde sa prijímajú a kontrolujú opatrenia vyplývajúce z rozborov a analýz. Za výkon vnútornej kontroly v spoločnosti sú zodpovední vedúci zamestnanci na rôznych stupňoch riadenia, ktorí kontrolujú a sú zodpovední za dodržiavanie vnútropodnikových smerníc a príkazov vedenia. Vydané vnútropodnikové smernice a príkazy vedenia bližšie vymedzujú detaily týkajúce sa kolobehu účtovných dokladov, kompetencií jednotlivých zamestnancov, harmonogramu zostavovania účtovnej závierky a uplatňovania jednotlivých ustanovení najmä obchodného zákonníka, zákona o účtovníctve, postupov účtovania, zákona o dani z príjmov a zákona o dani z pridanej hodnoty. Účtovníctvo je vedené formou analytických účtov, ktorých náplň je pravidelne revidovaná. Zostatky účtov hlavnej knihy podliehajú pravidelným kontrolám. Kontrolami sa sleduje vývoj zostatku na účte, sledovanie výskytu neobvyklých transakcií a ručných zásahov na účtoch s automatickým účtovaním a pod. Kontrolné činnosti sú nastavené za účelom minimalizácie vzniku účtovných chýb. Riziko neoprávneného účtovania je minimalizované určením osôb, ktoré môžu vstupovať do účtovacieho procesu a vykonávať vymedzený okruh transakcií a osôb poverených schvaľovaním. Vnútrotný kontrolný systém má za cieľ predchádzať chybám, neefektívnemu využívaniu zdrojov, zabrániť podvodom, zlepšiť efektívnosť operácií, ich integritu, presnosť, včasnosť a spoľahlivosť.

Informácie o činnosti valného zhromaždenia, jeho právomociach, opis práv akcionárov a postupu ich vykonávania

Valné zhromaždenie je najvyšším orgánom spoločnosti. Do jeho pôsobnosti patrí:

- zmena stanov ak zákon neustanovuje inak,
- rozhodnutie o zvýšení a znížení základného imania, o poverení predstavenstva zvýšiť základné imanie podľa § 210 obchodného zákonníka a vydanie prioritných dlhopisov alebo vymeniteľných dlhopisov,
- rozhodnutie o zrušení spoločnosti a o zmene právnej formy spoločnosti,
- voľba a odvolanie členov dozornej rady spoločnosti s výnimkou členov dozornej rady volených a odvolávaných zamestnancami, podľa § 200 obchodného zákonníka,
- prerokovanie výročnej správy; schvaľovanie riadnej individuálnej účtovnej závierky, mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky, rozhodnutie o rozdelení zisku alebo úhrade strát a určení tantiém,
- schvaľovanie pravidiel odmeňovania členov dozornej rady,
- rozhodnutie o skončení obchodovania s akciami spoločnosti na burze a rozhodnutie o tom, že spoločnosť prestáva byť verejnou akciovou spoločnosťou,
- rozhodnutie o premene akcií vydaných ako listinné cenné papiere na zaknihované cenné papiere a naopak,
- schvaľovanie zmluvy o splynutí alebo zmluvy o zlúčení spoločnosti,
- schvaľovanie zmluvy o prevode podniku alebo zmluvy o prevode časti podniku,
- schvaľovanie pravidiel odmeňovania pri verejnej akciovej spoločnosti,
- rozhodnutie o ďalších otázkach, ktoré obchodný zákonník, osobitný zákon alebo stanovy zahŕňajú do pôsobnosti valného zhromaždenia.

Riadne valné zhromaždenie spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 30. marca 2023 prerokovalo a schválilo riadnu účtovnú závierku za rok 2022 a vysporiadanie hospodárskeho výsledku spoločnosti za rok 2022; prerokovalo výročnú správu o činnosti akciovej spoločnosti Biotika za rok 2022 a obchodno-finančný plán na rok 2023 a zvolilo za členov dozornej rady spoločnosti (JUDr. Máriu Kinčešovú, Petrusa Hermanusa Mariu Winkelmana, Mgr. Ing. Daša Bokorovú a Ing. Janu Magátovú). Spoločnosť skončila účtovný rok 2022 so stratou vo výške -819 848,29 EUR. Riadne valné zhromaždenie schválilo návrh predstavenstva na umorenie tejto straty zo zákonného rezervného fondu v plnej výške.

Práva a povinnosti akcionárov a postup ich vykonávania

Práva a povinnosti akcionára ustanovujú právne predpisy a tieto stanovy. Akcionárom spoločnosti môže byť právnická alebo fyzická osoba. Výkon práv akcionára môže byť obmedzený alebo pozastavený len v súlade s Obchodným zákonníkom alebo osobitným zákonom.

Vlastníctvo akcií zakladá právo akcionára zúčastňovať sa na riadení spoločnosti, zisku a na likvidačnom zostatku po zrušení spoločnosti s likvidáciou, ktoré sú spojené s akciou ako s cenným papierom, ak zákon neustanovuje inak. V prípadoch ustanovených zákonom a týmito stanovami, práva spojené so zaknihovanými akciami spoločnosti, ktorej dočasné listy alebo akcie sú verejne obchodovateľné, môže voči spoločnosti uplatňovať len osoba, ktorá je oprávnená vykonávať tieto práva k rozhodujúcemu dňu určenému stanovami spoločnosti.

Na uplatnenie práva účasti na valnom zhromaždení, práva hlasovať na ňom, požadovať na ňom vysvetlenia a uplatňovať návrhy, je rozhodujúcim dňom deň určený v oznámení o konaní valného zhromaždenia, ktorý však nesmie o viac ako 5 dní predchádzať dňu konania valného zhromaždenia, pokiaľ tieto stanovy alebo obchodný zákonník neurčujú inak. Zoznam osôb oprávnených k rozhodujúcemu dňu vykonávať voči spoločnosti práva

akcionára spojené so zaknihovanými akciami je spoločnosť povinná zaobstaráť na vlastné náklady. Rozhodujúcim dňom na uplatnenie práv uvedených v prvej vete tohto odseku, pri akciách verejnej akciovej spoločnosti je tretí deň predchádzajúci dňu konania valného zhromaždenia.

Akcionár môže vykonávať svoje práva na valnom zhromaždení prostredníctvom fyzickej osoby - splnomocnenca. Splnomocnenec musí byť k účasti na valnom zhromaždení splnomocnený písomným plnomocenstvom s úradne osvedčeným podpisom akcionára, prípadne vyšším úradným osvedčením tak, aby podpis akcionára bol v zmysle právnych predpisov Slovenskej republiky považovaný za úradne osvedčený. Vzor plnomocenstva bude uverejnený na internetovej stránke spoločnosti www.biotika.sk najmenej 30 dní pred konaním valného zhromaždenia. Plnomocenstvo musí byť splnomocnencom odovzdané pri zápise do listiny prítomných pre účely evidencie. Plnomocenstvo platí len na jedno valné zhromaždenie. Splnomocnencom akcionára nemôže byť člen dozornej rady spoločnosti. To neplatí pri verejnej akciovej spoločnosti za predpokladu, že v plnomocenstve udelenom členovi dozornej rady verejnej akciovej spoločnosti je uvedené, že člen dozornej rady oboznámil akcionára so všetkými skutočnosťami, ktoré by mohli mať vplyv na rozhodnutie akcionára o udelení splnomocnenia na zastupovanie na valnom zhromaždení spoločnosti členovi dozornej rady. Súčasťou plnomocenstva udeleného členovi dozornej rady musí byť dátum a hodina konania valného zhromaždenia ako aj konkrétne pokyny na hlasovanie o každom uznesení alebo bode programu valného zhromaždenia, o ktorom má člen dozornej rady ako splnomocnenec hlasovať v mene akcionára. Ak sa akcionár, ktorý vydal splnomocnenie, zúčastní valného zhromaždenia, jeho splnomocnenie sa stane bezpredmetným.

Akcionár má právo na podiel zo zisku spoločnosti (dividendu), ktorý valné zhromaždenie podľa výsledku hospodárenia spoločnosti v súlade s právnymi predpismi a stanovami, určilo na rozdelenie. Akcionár nie je povinný vrátiť spoločnosti dividendu prijatú dobromyseľne. Rozhodujúci deň na uplatnenie práva na dividendu určuje valné zhromaždenie spoločnosti a to tak, že tento deň nemôže byť určený na skorší deň, ako je piaty deň nasledujúci po dni konania valného zhromaždenia a na neskorší deň, ako je 30. deň od konania valného zhromaždenia; ak valné zhromaždenie verejnej akciovej spoločnosti alebo spoločnosti, ktorá vydala všetky akcie alebo časť akcií na základe verejnej výzvy na upisovanie akcií rozhodujúci deň neurčí, považuje sa za takýto deň 30. deň od konania valného zhromaždenia. Dividenda je splatná do 60 dní od rozhodujúceho dňa. Právo uplatniť si nárok na dividendu má osoba, ktorá je k rozhodujúcemu dňu vlastníkom verejne obchodovateľnej akcie (akcií) spoločnosti.

Akcionár má právo podávať návrhy na voľbu za člena dozornej rady spoločnosti a to najneskôr na valnom zhromaždení spoločnosti, na ktorom podľa programu, má byť člen dozornej rady volený, len v rámci prejednávania toho bodu programu, ktorý pojednáva a voľbe členov dozornej rady. V návrhu možno uviesť len taký počet kandidátov, ktorí sa majú zvoliť. Postup voľby členov dozornej rady spoločnosti podrobne upravujú stanovy spoločnosti. Akcionár má právo podávať návrhy na voľbu za členov predstavenstva spoločnosti volených dozornou radou spoločnosti. Podrobný postup voľby členov predstavenstva určujú stanovy spoločnosti.

Akcionár po dobu trvania spoločnosti, ani v prípade jej zrušenia, nie je oprávnený požadovať vrátenie svojich majetkových vkladov, ale má nárok na podiel na likvidačnom zostatku v prípade likvidácie spoločnosti.

Akcionár je povinný splatiť spoločnosti emisný kurz, ktoré upísal a to najneskôr do 30 dní od upísania akcií, pričom za akcionára sa považuje aj držiteľ dočasného listu. V prípade porušenia tejto povinnosti je akcionár povinný zaplatiť úroky z omeškania zo sumy, s ktorou je akcionár v omeškaní, vo výške 20 % ročne. Ďalším dôsledkom porušenia povinnosti akcionára splatiť emisný kurz ním upísaných akcií včas, je možnosť jeho vylúčenia zo spoločnosti v zmysle § 177 obchodného zákonníka.

Akcionár má právo požadovať na valnom zhromaždení informácie, ktoré súvisia s prerokovávaným bodom programu valného zhromaždenia. Poskytnutie informácie môže predstavenstvo odmietnuť ak nesúvisí s prerokovávaným bodom programu valného zhromaždenia alebo ak by sa jej poskytnutím porušil zákon alebo ak zo starostlivého posúdenia obsahu informácie vyplýva, že jej poskytnutie by mohlo spôsobiť spoločnosti alebo ňou ovládanej

spoločnosti ujmu; nemožno odmietnuť poskytnúť informácie týkajúce sa hospodárenia a majetkových pomerov spoločnosti. O odmietnutí poskytnutia informácie rozhoduje predstavenstvo počas rokovania valného zhromaždenia. Ak predstavenstvo odmietne poskytnúť informáciu, rozhodne na žiadosť akcionára o povinnosti predstavenstva poskytnúť požadovanú informáciu počas rokovania valného zhromaždenia dozorná rada; na čas nevyhnutný na prijatie rozhodnutia dozornej rady môže predseda valného zhromaždenia na žiadosť dozornej rady prerušiť rokovanie valného zhromaždenia. Ak dozorná rada rozhodne, že nesúhlasí s poskytnutím informácie, rozhodne súd na základe návrhu akcionára o tom, či je spoločnosť povinná požadovanú informáciu poskytnúť. Dozorná rada môže v tomto prípade rozhodovať aj per rollam prostredníctvom technických prostriedkov na prenos informácií a dát. Zápisnica z rozhodnutia dozornej rady o tomto rozhodnutí musí byť doručená predstavenstvu do 15 dní od konania valného zhromaždenia. Ak akcionár nepožiadala dozornú radu o rozhodnutie o poskytnutí informácie alebo dozorná rada rozhodne o tom, že nesúhlasí s poskytnutím informácie, nemožno z dôvodu neposkytnutia tejto informácie vyhlásiť uznesenie valného zhromaždenia za neplatné v súvislosti s predmetom, ktorého sa požadovaná informácia týkala.

Informácie o zložení a činnosti orgánov spoločnosti a ich výborov

Orgánmi spoločnosti sú valné zhromaždenie, dozorná rada spoločnosti a predstavenstvo.

Predstavenstvo spoločnosti Biotika a.s.

Vrcholným riadiacim orgánom spoločnosti je predstavenstvo, ktoré je kolektívne zodpovedné za záležitosti spoločnosti, pokiaľ nie sú stanovami alebo právnymi predpismi vyhradené iným orgánom spoločnosti. Predstavenstvo vykonáva svoju činnosť nestranne a v záujme všetkých akcionárov v súlade s princípmi lojality a náležitej starostlivosti.

V súlade so stanovami spoločnosti je predstavenstvo štatutárnym orgánom spoločnosti. Je oprávnené konať v mene spoločnosti vo všetkých veciach a zastupuje spoločnosť voči tretím osobám, pred súdom a pred inými orgánmi. Na členov predstavenstva sa vzťahuje zákaz konkurencie v rozsahu vyplývajúcom z platného znenia Obchodného zákonníka.

Predstavenstvo nemá poverenie rozhodnúť o vydaní akcií alebo o spätnom odkúpení akcií.

Vymenovanie a odvolanie členov predstavenstva patrí do kompetencie dozornej rady spoločnosti.

Predstavenstvo v roku 2023 zasadalo 9 krát. Na svojich zasadnutiach sa zaoberalo sledovaním finančnej situácie, analýzou ekonomických výsledkov spoločnosti, vývojom stavu nových projektov, činnosťou dcérskej spoločnosti a stavom majetku spoločnosti.

Predstavenstvo spoločnosti Biotika a.s. výbory nemá.

Zloženie predstavenstva spoločnosti Biotika a.s. v roku 2023:

Ing. Jana Červenáková - člen predstavenstva

Ing. Slavomír Geleta - člen predstavenstva

Ing. Ján Dzúrik - člen predstavenstva

Dozorná rada spoločnosti Biotika a.s.

Kontrolnú funkciu správy a riadenia spoločnosti zabezpečuje dozorná rada. Dozornú radu, okrem členov dozornej rady volených zamestnancami volí valné zhromaždenie. Všetci členovia dozornej rady a predstavenstva majú riadny prístup ku všetkým relevantným informáciám týkajúcich sa spoločnosti. V súčasnosti sú dvaja členovia dozornej rady zvolení zamestnancami spoločnosti.

V priebehu roka 2023 dozorná rada zasadla 9 krát. Spoločnosť vedie záznamy o uzneseniach, ktoré orgány spoločnosti prijali. Akcionár má právo nazerať do zápisníc z rokovania dozornej rady; o takto získaných informáciách je povinný zachovávať mlčanlivosť.

Dozorná rada spoločnosti vykonáva funkciu výboru pre audit.

Zloženie dozornej rady spoločnosti Biotika a.s. v roku 2023:

| | |
|--|---|
| Predseda dozornej rady: | JUDr. Mária Kinčešová |
| Podpredseda dozornej rady: | Drs. Ing. Petrus Hermanus Maria Winkelman |
| Členovia dozornej rady: | Ing. Jana Magátová Mgr. Ing. Daša Bokorová od 31. 3.2023 Ing. Dagmar Vargová do 30. 3. 2023 |
| Členovia dozornej rady volení zamestnancami: | Ing. Jozefína Gregová Ing. Dagmar Uhrínová |

Štruktúra základného imania

Základné imanie spoločnosti Biotika a.s. je 23 233 000,00 EUR, ktoré je rozdelené na 700 000 kusov akcií na doručiteľa v zaknihovanej podobe. Menovitá hodnota akcií na doručiteľa je 33,19 EUR.

S akciou na doručiteľa je spojené právo akcionára podieľať sa na riadení spoločnosti.

Obmedzenia prevoditeľnosti cenných papierov

Akcia na doručiteľa je voľne prevoditeľná a práva s ňou spojené má jej majiteľ.

Sú vydané dve emisie:

CS0009013453 Séria 01 v počte 564 936 kusov v hodnote 18 750 225,84 EUR

SK1120004009 Séria 01 v počte 135 064 kusov v hodnote 4 482 774,16 EUR

Obidve emisie sú verejne obchodovateľné na kótovanom paralelnom trhu Burzy cenných papierov v Bratislave a.s. a sú s nimi spojené rovnaké práva.

Kvalifikovaná účasť na základnom imaní

Priama účasť na základnom imaní spoločnosti je uvedená vo výročnej správe v časti „Akcionárska štruktúra spoločnosti“.

Naša spoločnosť nedisponuje informáciami o nepriamej účasti na základnom imaní našej spoločnosti.

Majitelia CP s osobitnými právami kontroly s uvedením opisu týchto práv

Majitelia cenných papierov Biotika a.s. nemajú osobitné práva kontroly.

Obmedzenia hlasovacích práv

Hlasovacie právo patriace akcionárovi sa riadi menovitou hodnotou jeho akcií, pričom na každých 33,19 EUR pripadá jeden hlas. Výkon práv akcionára môže byť obmedzený alebo pozastavený len v súlade s Obchodným zákonníkom alebo osobitným zákonom.

Dohody medzi majiteľmi cenných papierov, ktoré sú jej známe a ktoré môžu viesť k obmedzeniam prevoditeľnosti cenných papierov a obmedzeniam hlasovacích práv

Predstavenstvu a.s. Biotika nie sú známe žiadne dohody medzi majiteľmi cenných papierov, ktoré môžu viesť k obmedzeniam prevoditeľnosti hlasovacích práv.

Pravidlá upravujúce vymenovanie a odvolanie členov jej štatutárneho orgánu a zmenu stanov

Vymenovanie a odvolanie členov predstavenstva patrí do kompetencie dozornej rady spoločnosti a to na základe § 187 ods. 1 písm. c) v nadväznosti na ust. § 194 ods. 1 obchodného zákonníka a ustanovení stanov spoločnosti. Dozorná rada odvoláva a volí členov predstavenstva.

O zmene stanov rozhoduje Valné zhromaždenie 2/3 väčšinou prítomných hlasov. Pri zmene stanov musí mať zápisnica z Valného zhromaždenia formu notárskej zápisnice. Ak je v programe valného zhromaždenia zaradená zmena stanov, pozvánka na valné zhromaždenie alebo oznámenie o jeho konaní musí obsahovať aspoň podstatu navrhovaných zmien.

Právomoci štatutárneho orgánu, najmä ich právomoci rozhodnúť o vydaní akcií alebo spätnom odkúpení akcií

Predstavenstvo je oprávnené konať v mene spoločnosti vo všetkých veciach a zastupuje spoločnosť voči tretím osobám, pred súdom a pred inými orgánmi. Predstavenstvo riadi činnosť spoločnosti a rozhoduje o všetkých záležitostiach spoločnosti, pokiaľ nie sú právnymi predpismi a týmito stanovami vyhradené do pôsobnosti iných orgánov spoločnosti, najmä:

- vykonáva obchodné vedenie spoločnosti a zabezpečuje všetky jej prevádzkové a organizačné záležitosti,
- vykonáva zamestnávateľské práva, poveruje výkonom funkcie a ruší poverenie alebo menuje do funkcie a odvoláva z funkcie generálneho riaditeľa a odborných riaditeľov výkonného manažmentu, po schválení Dozornou radou spoločnosti,
- zvoláva valné zhromaždenie a vykonáva uznesenia valného zhromaždenia,
- zabezpečuje vedenie predpísaného účtovníctva a inej evidencie, obchodných kníh a ostatných dokladov spoločnosti,
- predkladá valnému zhromaždeniu na schválenie návrhy na zmeny stanov, návrhy na zvýšenie a zníženie základného imania a vydanie konvertibilných dlhopisov, účtovné závierky, ktoré je povinné vyhotovovať podľa osobitných predpisov, návrh na rozdelenie vytvoreného zisku vrátane určenia jeho výšky a spôsobu vyplatenia dividend a tantiém, alebo návrh na úhradu strát, návrh na zrušenie spoločnosti alebo zmenu právnej formy spoločnosti.
- predkladá materiály na rokovanie dozornej rady

- informuje valné zhromaždenie o výsledkoch podnikateľskej činnosti a o stave majetku spoločnosti za predchádzajúci rok formou správy, ktorá je vždy súčasťou výročnej správy spracovanej podľa osobitného predpisu, o obchodnom pláne a finančnom rozpočte bežného roka so zapracovaním pripomienok dozornej rady.

Predstavenstvo nemá poverenie rozhodnúť o vydaní akcií alebo o spätnom odkúpení akcií.

Informácie o všetkých významných dohodách, ktorých je spoločnosť zmluvnou stranou a ktoré nadobúdajú účinnosť, menia sa alebo ktorých platnosť sa skončí v dôsledku zmeny jej kontrolných pomerov, ku ktorej došlo v súvislosti s ponukou na prevzatie a o ich účinkoch s výnimkou prípadu, ak by spoločnosť ich zverejnenie vážne poškodilo; táto výnimka sa neuplatní, ak je povinná zverejniť tieto údaje v rámci plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi

Spoločnosť nie je zmluvnou stranou dohôd, opísaných v tomto bode.

Dohody uzatvorené medzi spoločnosťou a členmi jej orgánov alebo zamestnancami, na ktorých základe sa im má poskytnúť náhrada, ak sa ich funkcia alebo pracovný pomer skončí vzdaním sa funkcie, výpoveďou zo strany zamestnanca, ich odvolaním, výpoveďou zo strany zamestnávateľa bez uvedenia dôvodu alebo sa ich funkcia alebo pracovný pomer skončí v dôsledku ponuky na prevzatie

Náhrady pri skončení pracovného pomeru v spoločnosti Biotika a.s. sa v roku 2023 riadili Zákonníkom práce a Kolektívnou zmluvou uzatvorenou so Základnou organizácia Energeticko-chemického odborového zväzu Slovenskej republiky – Biotika. Poskytovanie náhrad je rovnaké pre všetkých zamestnancov bez ohľadu na ich pracovné zaradenie, či funkciu.

Odstupné bolo zamestnancom poskytované len v tých prípadoch, keď došlo k ukončeniu pracovného pomeru z dôvodov uvedených v ust. § 63 ods. 1 písm. a) až c) Zákonníka práce, vo výške stanovenej v § 76 Zákonníka práce. Pri odchode zamestnanca do starobného dôchodku alebo predčasného starobného dôchodku v zmysle ust. § 76a Zákonníka práce, sa zamestnancovi poskytlo odchodné v sume jeho priemerného mesačného zárobku.

Obchody, ku ktorým došlo v roku 2023 a ktoré podstatne ovplyvnili finančné postavenie alebo činnosť emitenta v tomto období

Obchody a udalosti, ktoré významnejšie ovplyvnili hospodárenie spoločnosti v roku 2023 sú uvedené v časti: Prílohy 04, Poznámky k účtovnej závierke.

Politika rozmanitosti

Spoločnosť Biotika a.s. nie je povinná uvádzať vo výročnej správe opis politiky rozmanitosti, nakoľko nespĺňa požiadavky uvedené v § 20 ods. 14 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení (hoci celková suma majetku spoločnosti presahuje 20 mil. EUR, priemerný počet zamestnancov nepresiahol 250 a čistý obrat spoločnosti nepresiahol 40 mil. EUR).

Spoločnosť Biotika a.s. už pred implementovaním legislatívy EU upravujúcej politiku rozmanitosti do slovenského právneho systému, uplatňovala politiku rodovej rovnosti a to nielen pri obsadzovaní svojich výkonných a kontrolných orgánov ale aj pri obsadzovaní pozícií vedenia spoločnosti, v ktorom je percentuálne zastúpenie mužov a žien rovnaké.

Celkovo spoločnosť Biotika v roku 2023 zamestnávala 45% žien a 55% mužov. Vyvážené zastúpenie mužov a žien v riadiacich a kontrolných orgánoch spoločnosti Biotika teda zodpovedá nielen demografickej štruktúre obyvateľstva Slovenskej republiky ale rodovej štruktúre zamestnancov

spoločnosti Biotika a.s.

V predstavenstve spoločnosti bol v roku 2023 pomer mužov a žien 2:1. V dozornej rade spoločnosti bol v roku 2023 pomer mužov a žien 1:5.

V spoločnosti Biotika a.s. plní dozorná rada aj funkciu výboru pre audit a preto je dôležité jej obsadenie osobami s potrebným vzdelaním a kvalifikáciou. Aj v tomto smere uplatňujeme politiku rozmanitosti. Všetci členovia dozornej rady volení valným zhromaždením sú vysokoškolsky vzdelaní s príslušnou praxou, z toho jeden v odbore práva, dvaja v odbore ekonómia a jeden v technickom odbore. Členovia dozornej rady volení zamestnancami majú vysokoškolské vzdelanie technického smeru. To zaručuje rôznorodosť názorov a hodnôt pri uplatňovaní kontrolných mechanizmov zo strany dozornej rady.

Vzhľadom na to, že spoločnosť Biotika a.s. je výrobnou spoločnosťou zaberajúca sa biotechnologickou výrobou sú pozície členov predstavenstva obsadené vysokoškolsky vzdelanými odborníkmi v odbore chemicko-technologickom, technickom a ekonomickom.

Spoločenská zodpovednosť

Spoločnosť Biotika a.s. ako subjekt verejného záujmu neuvádza vo výročnej správe nefinančné informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti spoločnosti na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informáciu o dodržiavaní ľudských práv a informáciu o boji proti korupcii a úplatkárstvu (ďalej len "oblasť spoločenskej zodpovednosti"), uvedené v § 20 ods. 9) a 10) zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení, nakoľko priemerný prepočítaný počet zamestnancov za účtovné obdobie 2023 neprekročil 500 zamestnancov. Spoločnosť Biotika a.s. v roku 2023 rešpektovala a dodržiavala ľudské práva pri všetkých svojich aktivitách a dodržiavala interný Protikorupčný a Etický kódex a environmentálne predpisy.

Správa o odmeňovaní členov orgánov spoločnosti za rok 2023 – podľa § 201e Obchodného zákonníka

a) prehľad všetkých zložiek celkovej odmeny za rok 2023 – pravidelná mesačná odmena a tantiémy

Pravidelná mesačná odmena členov dozornej rady bola v roku 2023 vyplácaná v zmysle čl. XI bodu 19 Stanov spoločnosti nasledovne: členom dozornej rady voleným valným zhromaždením vo výške 0,8 dvojnásobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca spoločnosti Biotika a.s. za uplynulý rok; členom dozornej rady voleným zamestnancami vo výške priemernej mesačnej mzdy zamestnanca spoločnosti Biotika a.s. za uplynulý rok; podpredsedovi dozornej rady 0,9 dvojnásobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca spoločnosti Biotika a.s. za uplynulý rok; predsedovi dozornej rady vo výške dvojnásobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca spoločnosti Biotika a.s. za uplynulý rok.

Pravidelná mesačná odmena členov predstavenstva bola v roku 2023 vyplácaná v zmysle ust. čl. X ods.14 Stanov spoločnosti vo výške dvojnásobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca spoločnosti Biotika a.s. za uplynulý rok.

Za rok 2023 boli členom dozornej rady vyplatené pravidelné mesačné odmeny úhrne vo výške 141 132 EUR a členom predstavenstva úhrne vo výške 94 088 EUR.

V roku 2023 neboli členom predstavenstva ani dozornej rady vyplatené žiadne tantiémy zo zisku.

b) pomerný podiel pevnej a pohyblivej zložky na celkovej odmene za rok 2023

Za rok 2023 bola členom orgánov spoločnosti vyplatená len pravidelná mesačná odmena uvedená v písm. a) tejto správy. Členom orgánom spoločnosti budú za rok 2023 vyplatené tantiémy zo zisku len v prípade, že ich schválí riadne valné zhromaždenie.

c) vysvetlenie, ako celková odmena zodpovedá schváleným pravidlám odmeňovania vrátane toho, ako prispieva k dlhodobej výkonnosti spoločnosti, a informácie o tom, ako boli uplatnené kritériá hodnotenia výkonnosti

Celková odmena vyplatená členom orgánov spoločnosti zodpovedá schváleným pravidlám odmeňovania. Členom orgánom spoločnosti budú za rok 2023 vyplatené tantiémy zo zisku len v prípade, že ich schváli riadne valné zhromaždenie.

d) ročný súhrn odmien, ročný vývoj v hodnotení výkonnosti spoločnosti a priemerný ročný súhrn odmien určený na základe porovnania príjmu z odmien člena orgánu spoločnosti a príjmu zamestnancov spoločnosti, ktorí nie sú členmi orgánov spoločnosti a majú ustanovený týždenný pracovný čas podľa osobitného zákona, a to za najmenej päť predchádzajúcich účtovných období

Pravidelná mesačná odmena členov orgánov spoločnosti sa počíta päť predchádzajúcich účtovných období rovnako - ako násobok priemernej mesačnej mzdy zamestnancov spoločnosti dosiahnutej za predchádzajúci rok nasledovne: členom dozornej rady volených valným zhromaždením vo výške 0,8 dvojnásobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca za uplynulý rok, členom dozornej rady volených zamestnancami vo výške priemernej mesačnej mzdy zamestnanca za uplynulý rok (od marca 2021), podpredsedovi dozornej rady 0,9 dvojnásobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca za uplynulý rok, predsedovi dozornej rady vo výške dvojnásobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca za uplynulý rok a členom predstavenstva (vrátane predsedu) vo výške dvojnásobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca za uplynulý rok. Za rok 2023 boli členom dozornej rady vyplatené pravidelné mesačné odmeny úhrnne vo výške 141 132 EUR a členom predstavenstva úhrnne vo výške 94 088 EUR. Za rok 2022 boli členom dozornej rady vyplatené pravidelné mesačné odmeny úhrnne vo výške 127 807,20 EUR a členom predstavenstva úhrnne vo výške 85 204,80 EUR. Za rok 2021 boli členom dozornej rady vyplatené pravidelné mesačné odmeny úhrnne vo výške 122 778,20 EUR a členom predstavenstva úhrnne vo výške 108 446,40 EUR. Za rok 2020 boli členom dozornej rady vyplatené pravidelné mesačné odmeny úhrnne vo výške 127 407,57 EUR a členom predstavenstva úhrnne vo výške 105 623,04 EUR. Za rok 2019 boli členom dozornej rady vyplatené pravidelné mesačné odmeny úhrnne vo výške 130 700,16 EUR a členom predstavenstva úhrnne vo výške 102 509,76 EUR. Odmeny zo zisku boli členom dozornej rady a predstavenstva vyplatené po skončení účtovného obdobia a len z dosiahnutého zisku, po schválení valným zhromaždením spoločnosti. Vyplatené odmeny členov orgánov zo zisku za päť predchádzajúcich účtovných období: spoločnosť skončila rok 2022 so stratou a preto neboli členom predstavenstva ani dozornej rady spoločnosti vyplatené žiadne tantiémy; zo zisku za rok 2021 neboli členom dozornej rady a predstavenstva vyplatené žiadne tantiémy; zo zisku za rok 2020 boli vyplatené odmeny členom dozornej rady v úhrnnej výške 60 000,-EUR a členom predstavenstva v úhrnnej výške 150 000 EUR, zo zisku za rok 2019 boli vyplatené odmeny členom dozornej rady v úhrnnej výške 120 000,- EUR a členom predstavenstva v úhrnnej výške 100 000 EUR.

e) každú odmenu bez ohľadu na jej formu získanú členom orgánu spoločnosti od ktorejkoľvek spoločnosti podľa osobitného zákona
Iné odmeny okrem odmien uvedených v písm. a) tejto správy neboli členom orgánov vyplatené.

f) počet akcií a opcií na akcie poskytnutých alebo ponúknutých v súvislosti s výkonom funkcie a hlavné podmienky výkonu práv vrátane ceny a dátumu realizácie a akékoľvek ich zmeny

Neboli poskytnuté.

g) informácie o využívaní možnosti spätného vymáhania pohyblivej zložky celkovej odmeny

Pohyblivá zložka nie je pri odmene členov orgánov aplikovaná. Činnosť orgánov v súvislosti s dosiahnutým ekonomickým výsledkom je zohľadnená pri vyplácaní tantiém, ktoré schvaľuje valné zhromaždenie až po uplynutí kalendárneho roku zo zisku dosiahnutom v tomto roku.

h) informácie o všetkých prípadoch podľa § 201a ods. 3 Obchodného zákonníka, vrátane vysvetlenia povahy výnimočných prípadov a uvedenia konkrétnych ustanovení, od ktorých sa dočasne odchyľili

Plnenia podľa §201a ods. 3 obchodného zákonníka neboli poskytnuté.

i) vyjadrenie, ako spoločnosť pri vypracovaní tejto správy o odmeňovaní zohľadnila návrhy akcionárov uplatnené pri prerokovaní predchádzajúcej správy o odmeňovaní na valnom zhromaždení spoločnosti v prípade, ak takéto návrhy boli akcionármi na valnom zhromaždení spoločnosti prednesené

K správe o odmeňovaní prerokovávanej na Riadnom valnom zhromaždení dňa 30. 3. 2023 nemali akcionári žiadne návrhy ani pripomienky.

Táto správa bude uverejnená ako súčasť výročnej správy na webovom sídle spoločnosti www.biotika.sk po dobu desať rokov odo dňa jej prerokovania valným zhromaždením spoločnosti.



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

K účtovnej závierke a výročnej správe
zostavenej k 31. decembru 2023

spoločnosti

Biotika a.s.

IČO: 31 561 900
Slovenská Ľupča 566
976 13 Slovenská Ľupča

www.mandat.sk

MANDAT AUDIT, s.r.o., Námestie SNP 15, 811 01 Bratislava, Slovenská republika
TEL: 00421 2 571 042 11 FAX: 00421 2 571 042 99 EMAIL: office@mandat.sk

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, Oddiel: Sro, vložka: 3334/B, IČO: 35900172, IČ DPH: SK2021877242
MANDAT AUDIT, s.r.o. is a member of HLB International, the global advisory and accounting network



Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke a výročnej správe pre akcionárov, predstavenstvo, dozornú radu a výbor pre audit spoločnosti Biotika a.s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Biotika a.s. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.



| Opis najzávažnejších posúdených rizík významnej nesprávnosti vrátane posúdených rizík významnej nesprávnosti z dôvodu podvodu. | Zhrnutie našej reakcie na riziká |
|--|--|
| Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká: | Naša reakcia audítora na tieto riziká bola nasledovná: |
| Ocenenie neobežného majetku | |
| Neobežný majetok je významnou položkou celkových aktív účtovnej závierky Spoločnosti. Spoločnosť aktivuje do dlhodobého nehmotného majetku výsledky vlastného vývoja a tieto oceňuje vlastnými nákladmi. Spoločnosť oceňuje nakupovaný dlhodobý hmotný majetok obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v prípade existencie opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu upraví ocenenie opravnými položkami. Dlhodobý finančný majetok oceňuje metódou vlastného imania. | Naše audítorské postupy ohľadne klasifikácie a ocenenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku zahŕňali posúdenie klasifikácie, ocenenia a predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov novo zaradených dlhodobých nehmotných a hmotných majetkov s prihliadnutím na dobu užívania. Overili sme ocenenie významných prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku a posúdili sme ocenenie významných dlhodobých majetkov zaradených pred overovaným účtovným obdobím. Posúdili sme tiež ocenenie dlhodobých majetkov s prihliadnutím na dobu ich užívania a prílev budúcich ekonomických úžitkov v nadväznosti na potrebu tvorby opravnej položky. Výberovým spôsobom sme overili existenciu dlhodobých hmotných majetkov. Posúdili sme tiež ocenenie dlhodobého finančného majetku metódou vlastného imania ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Zhodnotili sme prezentáciu a vykazovanie neobežného majetku v účtovnej závierke. |
| Ocenenie, klasifikácia a existencia zásob vlastnej výroby | |
| Zásoby vlastnej výroby tvoria významnú časť obežného majetku Spoločnosti. Existencia zásob je dôležitou časťou preverenia hodnoty zásob vlastnej výroby. Spoločnosť oceňuje zásoby vlastnej výroby skutočnými vlastnými nákladmi ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V priebehu účtovného obdobia oceňuje zásoby vlastnej výroby plánovanými vlastnými nákladmi. | Naše audítorské postupy ohľadne existencie a ocenenia zásob vlastnej výroby zahŕňali účasť na fyzickej inventúre zásob a posúdenie ocenenia zásob vlastnej výroby. Počas fyzickej inventúry zásob sme overili vybrané zásoby, ktoré sme upravili o prírastky a úbytky a porovnali so stavom zásob, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Posúdili sme ocenenie zásob vlastnej výroby pomocou predložených kalkulácií zásob vlastnej výroby. Posúdili sme klasifikáciu zásob vlastnej výroby s prihliadnutím na výrobný proces a ich ocenenie v kalkuláciách. Testovali sme ocenenie zásob vlastnej výroby s prihliadnutím na dátum expirácie a predajnú cenu v nasledujúcom účtovnom období z dôvodu posúdenia tvorby opravnej položky. |

3/7



| | |
|---|--|
| Ocenenie a prezentácia pohľadávok a záväzkov z obchodného styku | |
| Ocenenie a prezentácia pohľadávok a záväzkov z obchodného styku s prihliadnutím na moment dodania a dodacie podmienky | Naše audítorské postupy ohľadne posúdenia ocenenia a prezentácie pohľadávok z obchodného styku zahŕňali posúdenie ocenenia pohľadávok s prihliadnutím na tvorbu opravnej položky k nevymožiteľným pohľadávkam. Tiež sme posúdili moment vzniku pohľadávok a záväzkov z obchodného styku s prihliadnutím na dodacie podmienky. |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov | |
| Vykázanie tržieb z predaja vlastných výrobkov do správneho účtovného obdobia a úplnosť vykázania tržieb z predaja vlastných výrobkov. | Naše audítorské postupy zahŕňali posúdenie nastavenia kontrolných procesov v oblasti predaja zásob vlastných výrobkov. Posúdili sme vystavené faktúry z predaja vlastných výrobkov na zmluvne dohodnuté ceny. Posúdili sme tiež správnosť účtovania tržieb z predaja vlastných výrobkov na konci účtovného a začiatku nasledujúceho účtovného obdobia s prihliadnutím na moment prechodu vlastníckeho práva z kupujúceho na predávajúceho na základe dodacích podmienok. |
| Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti | |
| Posúdenie predpokladu budúceho predaja vlastných výrobkov s prihliadnutím na uzatvorenie zmluvy, budúce predaje, ukončenie a začiatok výroby vlastných výrobkov. Posúdenie vplyvu geopolitickej situácie na predpokladaný budúci vývoj spoločnosti. | Naše audítorské postupy zahŕňali posúdenie budúcich predajov vlastných výrobkov na základe uzatvorených zmlúv. Posúdili sme tiež vplyv ukončenia výroby a začiatku výroby niektorých vlastných výrobkov s vplyvom na nasledujúce účtovné obdobie. Posúdili sme tiež dopad geopolitickej situácie a pridelenie emisných kvót na nasledujúce alokačné obdobie na budúci vývoj spoločnosti. |

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti.

4/7



Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitej pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne sponchybní schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným správou a riadením tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočností komunikovaných osobám povereným správou a riadením určime tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

5/7



Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Ďalšie požiadavky na obsah správy v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní na základe nášho schválenia valným zhromaždením spoločnosti dňa 07.06.2022. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje 4 roky.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre Výbor pre audit spoločnosti, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

Neauditorské služby

Neboli poskytované zakázané neauditorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od spoločnosti.

Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených vo výročnej správe a účtovnej závierke sme spoločnosti a podnikom, v ktorých má spoločnosť rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

6/7



Správa k ostatným právnym a regulačným požiadavkám

Súlad prezentácie účtovnej závierky s požiadavkami európskeho jednotného elektronického formátu vykazovania (ďalej „ESEF“)

Štatutárny orgán je zodpovedný za to, aby bola prezentácia účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023, ktorá je súčasťou ročnej finančnej správy, v súlade s požiadavkami delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 2019/815 zo 17. decembra 2018, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2004/109/ES, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy o špecifikácii jednotného elektronického formátu vykazovania (ďalej „Nariadenie o ESEF“). Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2023, ktorá by bola prezentovaná v elektronickom formáte XHTML, nám bude k dispozícii po dátume vydania tejto správy audítora.

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na súlad prezentácie priloženej účtovnej závierky s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Keď nám štatutárny orgán poskytne XHTML elektronický formát priloženej účtovnej závierky, bude našou zodpovednosťou vykonať zákazku v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na uisťovacie služby 3000 (revidované znenie), "Zákazky na uisťovacie služby iné ako audit alebo preverenie historických finančných informácií", s cieľom získať primerané uistenie o súlade účtovnej závierky s požiadavkami Nariadenia o ESEF. Naša aktualizovaná správa audítora bude obsahovať buď konštatovanie, že na základe vykonaných postupov je prezentácia účtovnej závierky vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF, alebo v nej popíšeme akýkoľvek významný nesúlad, ktorý v tejto súvislosti identifikujeme.

Bratislava, 14. februára 2024, okrem časti správy „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“, pre účely ktorej je dátum našej správy 26. februára 2024.

MANDAT AUDIT, s.r.o.
Námestie SNP 15, 811 01 Bratislava
Licencia SKAU č. 278

Ing. Martin Šiagi
Zodpovedný audítor
Dekrét SKAU č. 871



ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2023

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

| Daňové identifikačné číslo | Účtovná závierka | Účtovná jednotka | Mesiac | Rok |
|----------------------------|------------------|------------------|--------|------|
| 2020452412 | X riadna | malá | od 1 | 2023 |
| IČO | mimoriadna | X veľká | do 12 | 2023 |
| 31561900 | priebežná | (vyznačí sa x) | od 1 | 2022 |
| SK NACE | | | do 12 | 2022 |
| 21.10.0 | | | | |

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

Biotika a.s.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

SLOVENSKÁ ĽUPČA

Číslo

566

PSČ

Obec

97613 SLOVENSKÁ ĽUPČA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Okresný súd Banská Bystrica, oddiel S
A, vložka číslo 65/S

Telefónne číslo

Faxové číslo

0484368233

E-mailová adresa

BIOTIKA@BIOTIKA.SK

Zostavená dňa:

14.02.2024

Schválená dňa:

. . 20

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



| Ozna- čenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce | |
|---------------------|---|----------------------|-----------------------|-------------------|------------------------------|-----------------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | Netto 2 | úctovné obdobie |
| | | | | Korekcia - časť 2 | Netto 3 | |
| | SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74 | 01 | 1 0 6 0 6 1 3 2 3 | 3 0 4 4 1 9 8 6 | | |
| | | | 7 5 6 1 9 3 3 7 | 2 8 3 4 2 2 2 8 | | |
| A. | Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21 | 02 | 9 4 8 6 7 7 9 9 | 1 9 3 5 0 1 1 2 | | |
| | | | 7 5 5 1 7 6 8 7 | 1 9 3 4 3 3 5 1 | | |
| A.I. | Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10) | 03 | 4 7 9 5 0 8 0 | 5 9 0 0 8 7 | | |
| | | | 4 2 0 4 9 9 3 | 4 7 2 1 4 0 | | |
| A.I.1. | Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/ | 04 | 4 5 9 4 4 7 3 | 5 6 2 3 3 5 | | |
| | | | 4 0 3 2 1 3 8 | 4 3 6 1 0 1 | | |
| 2. | Softvér (013) - /073, 091A/ | 05 | 1 5 5 8 6 0 | 2 7 7 5 2 | | |
| | | | 1 2 8 1 0 8 | 2 9 9 2 9 | | |
| 3. | Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/ | 06 | 4 4 7 4 7 | | | |
| | | | 4 4 7 4 7 | | | |
| 4. | Goodwill (015) - /075, 091A/ | 07 | | | | |
| 5. | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/ | 08 | | | | |
| 6. | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/ | 09 | | | 6 1 1 0 | |
| 7. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/ | 10 | | | | |
| A.II. | Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20) | 11 | 8 4 3 6 8 6 9 5 | 1 3 0 5 6 0 0 1 | | |
| | | | 7 1 3 1 2 6 9 4 | 1 3 1 7 9 1 4 0 | | |
| A.II.1. | Pozemky (031) - /092A/ | 12 | 7 7 4 5 6 7 | 7 7 4 5 6 7 | | |
| | | | | 6 8 1 2 0 2 | | |
| 2. | Stavby (021) - /081, 092A/ | 13 | 2 5 6 6 0 3 6 5 | 9 3 4 8 9 0 8 | | |
| | | | 1 6 3 1 1 4 5 7 | 9 6 9 1 1 8 7 | | |
| 3. | Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/ | 14 | 5 7 2 5 5 9 9 3 | 2 3 9 5 1 1 3 | | |
| | | | 5 4 8 6 0 8 8 0 | 2 4 7 8 7 5 1 | | |



| Ozna- čenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------|--|----------------------|----------------------------|---------------|---|
| | | | 1 | | 2 |
| | | | Brutto - časť 1 | Netto 2 | Netto 3 |
| | | | Korekcia - časť 2 | | |
| 4. | Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/ | 15 | | | |
| 5. | Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/ | 16 | | | |
| 6. | Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/ | 17 | 5 6 9 0 | 5 6 9 0 | 5 6 9 0 |
| 7. | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/ | 18 | 6 6 5 1 9 2 1 4 0 3 5 7 | 5 2 4 8 3 5 | 3 2 2 3 1 0 |
| 8. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/ | 19 | 6 8 8 8 | 6 8 8 8 | |
| 9. | Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098 | 20 | | | |
| A.III. | Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32) | 21 | 5 7 0 4 0 2 4 | 5 7 0 4 0 2 4 | 5 6 9 2 0 7 1 |
| A.III.1. | Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/ | 22 | 5 7 0 1 0 2 4 | 5 7 0 1 0 2 4 | 5 2 0 9 0 7 1 |
| 2. | Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/ | 23 | | | |
| 3. | Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/ | 24 | | | |
| 4. | Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/ | 25 | | | 3 0 0 0 |
| 5. | Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/ | 26 | | | |
| 6. | Ostatné pôžičky (067A) - /096A/ | 27 | | | |
| 7. | Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/ | 28 | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce |
|-------------|---|----------------|-----------------------|-----------------|------------------------------|
| | | | 1 | | úctovné obdobie |
| | | | Brutto - časť 1 | Netto 2 | Netto 3 |
| | | | Korekcia - časť 2 | | |
| 8. | Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/ | 29 | 3 0 0 0 | 3 0 0 0 | 4 8 0 0 0 0 |
| 9. | Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA) | 30 | | | |
| 10. | Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/ | 31 | | | |
| 11. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/ | 32 | | | |
| B. | Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71 | 33 | 1 1 0 9 9 8 5 4 | 1 0 9 9 8 2 0 4 | 8 9 0 6 8 6 9 |
| | | | 1 0 1 6 5 0 | | |
| B.I. | Zásoby súčet (r. 35 až r. 40) | 34 | 5 9 6 9 0 4 5 | 5 9 1 7 1 1 8 | 5 4 1 9 3 5 9 |
| | | | 5 1 9 2 7 | | |
| B.I.1. | Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/ | 35 | 1 1 1 6 4 8 1 | 1 0 6 4 5 5 4 | 5 7 9 9 1 3 |
| | | | 5 1 9 2 7 | | |
| 2. | Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/ | 36 | 1 7 0 5 7 4 5 | 1 7 0 5 7 4 5 | 2 2 3 8 2 5 3 |
| | | | | | |
| 3. | Výrobky (123) - /194/ | 37 | 3 1 4 3 7 5 3 | 3 1 4 3 7 5 3 | 2 6 0 0 0 8 6 |
| | | | | | |
| 4. | Zvieratá (124) - /195/ | 38 | | | |
| | | | | | |
| 5. | Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/ | 39 | | | |
| | | | | | |
| 6. | Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/ | 40 | 3 0 6 6 | 3 0 6 6 | 1 1 0 7 |
| | | | | | |
| B.II. | Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52) | 41 | | | |
| | | | | | |
| B.II.1. | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45) | 42 | | | |
| | | | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|----------------|---|----------------------|-----------------------|-------------------|---|---------|---------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | | Netto 2 | Netto 3 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | | |
| 1.a. | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 43 | | | | | |
| 1.b. | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 44 | | | | | |
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 45 | | | | | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 46 | | | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 47 | | | | | |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 48 | | | | | |
| 5. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/ | 49 | | | | | |
| 6. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 50 | | | | | |
| 7. | Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 51 | | | | | |
| 8. | Odložená daňová pohľadávka (481A) | 52 | | | | | |
| B.III. | Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65) | 53 | 1 5 5 9 9 0 6 | 1 5 1 0 1 8 3 | | | |
| | | | 4 9 7 2 3 | | 8 9 0 4 4 1 | | |
| B.III.1. | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57) | 54 | 1 1 8 9 3 3 1 | 1 1 3 9 6 0 8 | | | |
| | | | 4 9 7 2 3 | | 4 4 7 1 0 6 | | |
| 1.a. | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 55 | 4 0 7 1 | 4 0 7 1 | | | |
| | | | | | 9 6 8 6 | | |
| 1.b. | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 56 | | | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------|--|----------------------|-----------------------|---------------|---|
| | | | 1 | 2 | |
| | | | Brutto - časť 1 | Netto | Netto |
| | | | Korekcia - časť 2 | | |
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 57 | 1 1 8 5 2 6 0 | 1 1 3 5 5 3 7 | |
| | | | 4 9 7 2 3 | | 4 3 7 4 2 0 |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 58 | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 59 | | | 1 5 0 2 3 8 |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 60 | | | |
| 5. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/ | 61 | | | |
| 6. | Sociálne poistenie (336A) - /391A/ | 62 | | | |
| 7. | Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/ | 63 | 3 7 0 5 7 5 | 3 7 0 5 7 5 | |
| | | | | | 2 9 2 8 2 8 |
| 8. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 64 | | | |
| 9. | Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 65 | | | 2 6 9 |
| B.IV. | Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70) | 66 | 4 8 2 6 4 3 | 4 8 2 6 4 3 | |
| | | | | | 4 5 4 5 0 4 |
| B.IV.1. | Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 67 | | | |
| 2. | Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 68 | 4 8 2 6 4 3 | 4 8 2 6 4 3 | |
| | | | | | 4 5 4 5 0 4 |
| 3. | Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252) | 69 | | | |
| 4. | Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/ | 70 | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|----------------|---|----------------------|-----------------------|-------------------|---|---------------|---------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | | Netto 2 | Netto 3 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | | |
| B.V. | Finančné účty r. 72 + r. 73 | 71 | | 3 0 8 8 2 6 0 | 3 0 8 8 2 6 0 | | |
| | | | | | | 2 1 4 2 5 6 5 | |
| B.V.1. | Peniaze (211, 213, 21X) | 72 | | 2 1 0 0 | 2 1 0 0 | | |
| | | | | | | 1 4 9 1 | |
| 2. | Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261) | 73 | | 3 0 8 6 1 6 0 | 3 0 8 6 1 6 0 | | |
| | | | | | | 2 1 4 1 0 7 4 | |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78) | 74 | | 9 3 6 7 0 | 9 3 6 7 0 | | |
| | | | | | | 9 2 0 0 8 | |
| C.1. | Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A) | 75 | | 2 8 0 3 | 2 8 0 3 | | |
| | | | | | | 1 1 1 6 | |
| 2. | Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A) | 76 | | 9 0 8 6 7 | 9 0 8 6 7 | | |
| | | | | | | 9 0 8 9 2 | |
| 3. | Príjmy budúcich období dlhodobé (385A) | 77 | | | | | |
| 4. | Príjmy budúcich období krátkodobé (385A) | 78 | | | | | |

| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|----------------|--|----------------------|-------------------------|---|
| | SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141 | 79 | 3 0 4 4 1 9 8 6 | 2 8 3 4 2 2 2 8 |
| A. | Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100 | 80 | 2 6 3 0 2 6 2 7 | 2 5 4 4 1 5 8 6 |
| A.I. | Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84) | 81 | 2 3 2 3 3 0 0 0 | 2 3 2 3 3 0 0 0 |
| A.I.1. | Základné imanie (411 alebo +/- 491) | 82 | 2 3 2 3 3 0 0 0 | 2 3 2 3 3 0 0 0 |
| 2. | Zmena základného imania +/- 419 | 83 | | |
| 3. | Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353) | 84 | | |
| A.II. | Emisné ážio (412) | 85 | | |
| A.III. | Ostatné kapitálové fondy (413) | 86 | | |
| A.IV. | Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89 | 87 | 2 0 1 7 7 4 9 | 2 8 3 7 5 9 7 |
| A.IV.1. | Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422) | 88 | 2 0 1 7 7 4 9 | 2 8 3 7 5 9 7 |
| 2. | Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podielu (417A, 421A) | 89 | | |



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|-------------|---|----------------|----------------------------|---|
| A.V. | Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92 | 90 | | |
| A.V.1. | Štatutárne fondy (423, 42X) | 91 | | |
| 2. | Ostatné fondy (427, 42X) | 92 | | |
| A.VI. | Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96) | 93 | 6 3 8 5 2 5 | 1 4 6 5 7 2 |
| A.VI.1. | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414) | 94 | 6 3 8 5 2 5 | 1 4 6 5 7 2 |
| 2. | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415) | 95 | | |
| 3. | Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416) | 96 | | |
| A.VII. | Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99 | 97 | 4 4 2 6 5 | 4 4 2 6 5 |
| A.VII.1. | Nerozdelený zisk minulých rokov (428) | 98 | 4 4 2 6 5 | 4 4 2 6 5 |
| 2. | Neuhradená strata minulých rokov (-/429) | 99 | | |
| A.VIII. | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141) | 100 | 3 6 9 0 8 8 | - 8 1 9 8 4 8 |
| B. | Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140 | 101 | 3 9 3 0 8 5 2 | 2 6 8 2 0 8 6 |
| B.I. | Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117) | 102 | 4 5 9 6 4 7 | 6 3 1 6 0 6 |
| B.I.1. | Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106) | 103 | | |
| 1.a. | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A) | 104 | | |
| 1.b. | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A) | 105 | | |
| 1.c. | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A) | 106 | | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 107 | | |
| 3. | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA) | 108 | | |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA) | 109 | | |
| 5. | Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA) | 110 | | |
| 6. | Dlhodobé prijaté preddavky (475A) | 111 | | |
| 7. | Dlhodobé zmenky na úhradu (478A) | 112 | | |
| 8. | Vydané dlhopisy (473A/-/255A) | 113 | | |
| 9. | Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 114 | 1 7 8 9 0 | 2 2 6 9 |
| 10. | Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA) | 115 | | |
| 11. | Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 116 | | |
| 12. | Odložený daňový záväzok (481A) | 117 | 4 4 1 7 5 7 | 6 2 9 3 3 7 |



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|-------------|---|----------------|----------------------------|---|
| B.II. | Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120 | 118 | 8 1 1 1 0 | 7 9 8 2 9 |
| B.II.1. | Zákonné rezervy (451A) | 119 | | |
| 2. | Ostatné rezervy (459A, 45XA) | 120 | 8 1 1 1 0 | 7 9 8 2 9 |
| B.III. | Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA) | 121 | | |
| B.IV. | Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135) | 122 | 2 6 8 3 4 0 9 | 1 3 5 5 1 8 1 |
| B.IV.1. | Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126) | 123 | 1 9 2 6 1 5 4 | 6 7 3 3 9 2 |
| 1.a. | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 124 | 5 5 0 6 8 | 2 8 9 1 1 |
| 1.b. | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 125 | | |
| 1.c. | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 126 | 1 8 7 1 0 8 6 | 6 4 4 4 8 1 |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 127 | | |
| 3. | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 128 | | |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 129 | | |
| 5. | Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A) | 130 | 1 9 8 1 5 8 | 2 6 6 3 4 6 |
| 6. | Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A) | 131 | 2 6 6 7 2 3 | 2 2 5 9 2 4 |
| 7. | Záväzky zo sociálneho poistenia (336A) | 132 | 1 7 1 0 8 6 | 1 4 6 6 1 4 |
| 8. | Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X) | 133 | 7 9 4 5 9 | 3 4 9 0 8 |
| 9. | Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 134 | | |
| 10. | Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA) | 135 | 4 1 8 2 9 | 7 9 9 7 |
| B.V. | Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138 | 136 | 7 0 6 6 8 6 | 6 1 5 4 7 0 |
| B.V.1. | Zákonné rezervy (323A, 451A) | 137 | 6 0 3 2 6 9 | 5 2 5 5 3 7 |
| 2. | Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA) | 138 | 1 0 3 4 1 7 | 8 9 9 3 3 |
| B.VI. | Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA) | 139 | | |
| B.VII. | Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A) | 140 | | |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145) | 141 | 2 0 8 5 0 7 | 2 1 8 5 5 6 |
| C.1. | Výdavky budúcich období dlhodobé (383A) | 142 | | |
| 2. | Výdavky budúcich období krátkodobé (383A) | 143 | 7 9 9 | 4 7 |
| 3. | Výnosy budúcich období dlhodobé (384A) | 144 | 1 2 2 2 5 4 | 1 3 7 0 9 8 |
| 4. | Výnosy budúcich období krátkodobé (384A) | 145 | 8 5 4 5 4 | 8 1 4 1 1 |



| Ozna- čenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|---------------------|--|----------------------|-----------------------|---|
| | | | bežné účtovné obdobie | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| | | | 1 | 2 |
| * | Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona) | 01 | 1 6 1 8 1 6 9 5 | 1 1 0 3 0 4 0 5 |
| ** | Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09) | 02 | 2 3 2 8 1 8 2 5 | 1 4 2 8 9 1 6 0 |
| I. | Tržby z predaja tovaru (604, 607) | 03 | 3 3 3 2 0 | 7 2 6 |
| II. | Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) | 04 | 1 3 0 7 3 3 7 5 | 8 7 3 9 1 9 4 |
| III. | Tržby z predaja služieb (602, 606) | 05 | 3 0 7 5 0 0 0 | 2 2 9 0 4 8 4 |
| IV. | Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61) | 06 | 1 1 7 5 7 | - 4 3 3 3 8 4 |
| V. | Aktivácia (účtová skupina 62) | 07 | 5 8 8 7 7 5 5 | 2 9 1 7 3 1 7 |
| VI. | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642) | 08 | 1 4 3 2 0 7 | 2 8 2 6 0 |
| VII. | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657) | 09 | 1 0 5 7 4 1 1 | 7 4 6 5 6 3 |
| ** | Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26 | 10 | 2 3 1 1 9 2 2 5 | 1 5 3 6 7 6 3 4 |
| A. | Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507) | 11 | 3 3 2 3 0 | 6 9 2 |
| B. | Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503) | 12 | 1 4 0 8 0 1 7 8 | 7 7 7 5 0 8 8 |
| C. | Opravné položky k zásobám (+/-) (505) | 13 | - 2 9 9 0 | 2 6 5 7 8 |
| D. | Služby (účtová skupina 51) | 14 | 1 2 3 1 2 7 0 | 6 3 5 7 9 7 |
| E. | Osobné náklady (r. 16 až r. 19) | 15 | 5 6 2 5 9 5 5 | 4 7 4 7 8 7 4 |
| E.1. | Mzdové náklady (521, 522) | 16 | 3 6 9 8 8 2 6 | 3 1 5 7 5 6 4 |
| 2. | Odmeny členom orgánov spoločností a družstva (523) | 17 | 2 3 5 2 2 0 | 2 1 3 0 1 2 |
| 3. | Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526) | 18 | 1 3 8 1 4 2 7 | 1 1 9 8 6 0 2 |
| 4. | Sociálne náklady (527, 528) | 19 | 3 1 0 4 8 2 | 1 7 8 6 9 6 |
| F. | Dane a poplatky (účtová skupina 53) | 20 | 1 0 1 6 7 8 | 1 0 5 2 2 8 |
| G. | Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23) | 21 | 1 4 9 2 6 6 0 | 1 5 6 6 3 6 5 |
| G.1. | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551) | 22 | 1 4 8 6 3 8 4 | 1 5 2 4 4 0 3 |
| 2. | Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553) | 23 | 6 2 7 6 | 4 1 9 6 2 |
| H. | Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542) | 24 | 5 7 0 8 5 | 1 0 0 6 9 |
| I. | Opravné položky k pohládkám (+/-) (547) | 25 | | 3 2 |
| J. | Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557) | 26 | 5 0 0 1 5 9 | 4 9 9 9 1 1 |
| *** | Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10) | 27 | 1 6 2 6 0 0 | - 1 0 7 8 4 7 4 |



| Ozna- čenie | Text | Číslo riadku | Skutočnosť | |
|----------------|---|-----------------|-----------------------|---|
| | | | bežné účtovné obdobie | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| | | | 1 | 2 |
| * | Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14) | 28 | 6 7 3 9 5 1 9 | 5 0 7 6 1 8 2 |
| ** | Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44 | 29 | 1 0 1 1 4 0 | 2 6 6 2 1 6 |
| VIII. | Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661) | 30 | | |
| IX. | Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34) | 31 | 7 5 8 9 4 | 2 6 1 7 7 3 |
| IX.1. | Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A) | 32 | 7 5 8 9 4 | 2 6 1 7 7 3 |
| 2. | Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A) | 33 | | |
| 3. | Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A) | 34 | | |
| X. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38) | 35 | | |
| X.1. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A) | 36 | | |
| 2. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A) | 37 | | |
| 3. | Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A) | 38 | | |
| XI. | Výnosové úroky (r. 40 + r. 41) | 39 | | |
| XI.1. | Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A) | 40 | | |
| 2. | Ostatné výnosové úroky (662A) | 41 | | |
| XII. | Kurzové zisky (663) | 42 | 2 5 2 4 6 | 4 4 4 3 |
| XIII. | Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667) | 43 | | |
| XIV. | Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668) | 44 | | |
| ** | Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54 | 45 | 4 2 3 2 8 | 3 0 5 8 1 |
| K. | Predané cenné papiere a podiely (561) | 46 | | |
| L. | Náklady na krátkodobý finančný majetok (566) | 47 | | |
| M. | Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565) | 48 | | |
| N. | Nákladové úroky (r. 50 + r. 51) | 49 | | 2 5 8 0 |
| N.1. | Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A) | 50 | | |
| 2. | Ostatné nákladové úroky (562A) | 51 | | 2 5 8 0 |
| O. | Kurzové straty (563) | 52 | 3 7 4 6 7 | 2 1 1 1 9 |
| P. | Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567) | 53 | | |
| Q. | Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569) | 54 | 4 8 6 1 | 6 8 8 2 |



| Ozna- čenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|---------------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| *** | Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45) | 55 | 5 8 8 1 2 | 2 3 5 6 3 5 |
| **** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55) | 56 | 2 2 1 4 1 2 | - 8 4 2 8 3 9 |
| R. | Daň z príjmov (r. 58 + r. 59) | 57 | - 1 4 7 6 7 6 | - 2 2 9 9 1 |
| R.1. | Daň z príjmov splatná (591, 595) | 58 | 3 9 9 0 4 | |
| 2. | Daň z príjmov odložená (+/-) (592) | 59 | - 1 8 7 5 8 0 | - 2 2 9 9 1 |
| S. | Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596) | 60 | | |
| **** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60) | 61 | 3 6 9 0 8 8 | - 8 1 9 8 4 8 |

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, dátum jej založenia a dátum jej vzniku**

Obchodné meno: **Biotika a.s.**
 Sídlo: Slovenská Ľupča 566
 Dátum založenia: 19.4.1992
 Dátum zápisu do Obchodného registra: 1.5.1992
 Identifikačné číslo spoločnosti (IČO): 31561900
 Identifikačné číslo pre DPH: SK 2020452412

b) Hlavné činnosti spoločnosti sú:

- výroba, dovoz a distribúcia účinných látok
- obchodná činnosť so všetkými druhmi tovarov, na ktoré nie je potrebné osobitné povolenie
- výroba chemických výrobkov – dezinfekčné prostriedky a ich organické chemikálie
- výroba humánnych a veterinárnych liekov
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied
- výroba kŕmnych doplnkových látok a vývoz do tretích krajín
- výroba potravinárskych výrobkov – nápoje, proteínové látky a ich deriváty
- výroba a predaj kompostov a organického hnojiva
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- prenájom hnuiteľných vecí

c) Priemerný počet zamestnancov

Tabuľka č. 1

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 201 | 198 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 201 | 198 |
| Počet vedúcich zamestnancov | 26 | 26 |

d) Ručenie spoločnosti v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2023 bola zostavená v zmysle § 18 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 v mene EUR.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31.decembru 2022 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 30. marca 2023. Riadne valné zhromaždenie dňa 7. júna 2022 schválilo spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. INFORMÁCIE O ZOSTAVOVANÍ KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Spoločnosť vlastní k 31.12.2023 100% balík akcií dcérskej spoločnosti ČOV a.s.. Spoločnosť sa rozhodla nezostavovať konsolidovanú účtovnú závierku už za rok 2010 a nasledujúce obdobia, pretože konsolidované ekonomické ukazovatele sa v minulosti výrazne neodlišovali od individuálnych ekonomických ukazovateľov spoločností Biotika a.s. a jej dcérske podnikov. Zákon o účtovníctve podľa § 22, odsek 12 umožnil účtovným jednotkám nezostavovať konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2010 a nasledujúce obdobia na základe uplatnenia zásady nevýznamnosti a rovnováhy medzi úžitkom a nákladom na získanie konsolidovaných účtovných informácií.

C. INFORMÁCIE O VÝBORE PRE AUDIT

V zmysle § 34, Zákona o štatutárnom audite č. 423/2015 Z. z. bola spoločnosť Biotika a.s. povinná zriadiť výbor pre audit, ktorého funkcie plní dozorná rada spoločnosti. Výbor pre audit plní nasledovné funkcie:

- Sleduje zostavovanie účtovnej závierky a dodržiavanie osobitných predpisov o účtovníctve
- Sleduje efektívnosť vnútornej kontroly a systémy riadenia rizík v účtovnej jednotke
- Sleduje priebeh a výsledky auditu individuálnej účtovnej závierky
- Preveruje a sleduje nezávislosť audítora, predovšetkým služieb poskytovaných audítorom
- Odporúča na schválenie audítora na výkon auditu pre účtovnú jednotku
- Určuje termín audítorovi na predloženie čestného vyhlásenia o jeho nezávislosti
- Informuje riadiaci alebo dozorný orgán spoločnosti o výsledku štatutárneho auditu

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A METÓDACH**a) Použité účtovné zásady a účtovné metódy**

Rozpracované v časti E

b) Údaje vykazané na strane aktív súvahy

Rozpracované v časti F

c) Údaje vykazané na strane pasív súvahy

Rozpracované v časti G

d) Informácie o výnosoch

Rozpracované v časti H

e) Informácie o nákladoch

Rozpracované v časti I

f) Informácie o daniach z príjmov

Rozpracované v časti J

g) Informácie o podsúvahových účtoch

Rozpracované v časti K

h) Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Rozpracované v časti L

i) Informácie o príjmoch, výhodách členov orgánov účtovnej jednotky a o spriaznených osobách

Rozpracované v časti M a N

j) Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia

Rozpracované v časti O

k) Informácie o prehľade zmien vlastného imania

Rozpracované v časti P

l) Informácie o prehľade peňažných tokov

Rozpracované v časti Q

E. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY**Východiská pre zostavenie účtovnej závierky****a) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti**

Posúdili sme vplyv súčasnej geopolitickej situácie na účtovnú závierku za rok 2023. Toto posúdenie zahŕňalo náš najlepší odhad zhodnotenia vplyvu súčasnej geopolitickej situácie na našu schopnosť inkasovať pohľadávky a splácať záväzky, dosahovať budúce výnosy, ako aj na posúdenie vplyvu potenciálneho poklesu cien, prístupu k financovaniu a jeho obmedzení, prehodnotenie našich úsudkov použitých pri stanovení odhadov. Dospeli sme k názoru, že súčasná geopolitická situácia nemajú zásadný vplyv na schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

b) Zmeny účtovných metód a všeobecných účtovných zásad

V priebehu roka 2023 nedošlo k zmene účtovných metód a všeobecných zásad.

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.

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení:

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok obstarávaný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku môžu byť podľa platných postupov účtovania aj úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania. Spoločnosť nevykazuje prípadné úroky súvisiace s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku ako súčasť jeho obstarávacej ceny. Tieto úroky sa vykazujú v rámci nákladov na bežnú činnosť účtovnej jednotky.

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame a nepriame náklady vynaložené na vytvorenie dlhodobého nehmotného majetku.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli vrátane ich aktivácie do majetku spoločnosti. Náklady na vývoj sa musia vzťahovať na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorom je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja. Predpokladá sa, že spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo vnútorné využitie jeho výsledkov. Spoločnosť je schopná spoľahlivo oceniť náklady na vývoj súvisiace s jeho obstaraním v priebehu vývoja. Tieto náklady na vývoj sa následne po splnení vyššie uvedených predpokladov aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu výrobkov a procesov.

Podľa § 28, odsek 4 zákona o účtovníctve musí účtovná jednotka odpísať aktivované náklady na vývoj do 5 rokov od ich obstarania. Spoločnosť odpisuje všetky položky dlhodobého nehmotného majetku s výnimkou softvéru 4 roky. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, ktorý nasleduje po mesiaci zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, bol zúčtovaný jednorázovo do nákladov na služby pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a sadzba pre odpis sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 2

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda Odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|-----------------------------|--|--------------------|---------------------------|
| Aktivované náklady na vývoj | 2 až 4 | Lineárna | 25-50 |
| Softvér | 4 až 10 | Lineárna | 10 až 25 |
| Oceniteľné práva | 4 | Lineárna | 25 |

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok obstarávaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku môžu byť podobne ako pri dlhodobom nehmotnom majetku úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania. Spoločnosť tento alternatívny postup doteraz neuplatnila. Do dlhodobého hmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Dlhodobý hmotný majetok sa začína odpisovať prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania s výnimkou majetku obstaraného formou finančného prenájmu (lizingu), ktorého odpis začína dňom zaradenia. Ostatný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, je zaúčtovaný jednorázovo do spotreby pri uvedení do používania. O tomto majetku je vedená operatívna evidencia. To platí aj pre technické zhodnotenie, ktoré nesplní predpísanú hranicu. V odôvodnených prípadoch môže účtovná jednotka vykazovať takúto položku ako súčasť dlhodobého hmotného majetku a odpisovať ju. Predpokladaná doba používania (v rokoch), metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 3

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--------------------------------|--|--------------------|---------------------------|
| Stavby | 20 až 50 | Lineárna | 2 až 5 |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 až 15 | Lineárna | 6,7 až 25 |
| Dopravné prostriedky | 4 až 8 | Lineárna | 12,5 až 25 |
| Inventár | 6 až 8 | Lineárna | 12,5 až 16,67 |

Odhadovaná doba životnosti a objektívnosť odpisových plánov je prehodnotená na konci každého účtovného obdobia. V prípade zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku zisteného pri inventarizácii, pokiaľ je zistená úžitková hodnota dlhodobého majetku výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je k tomuto majetku vytvorená opravná položka, ktorá zohľadňuje toto dočasné zníženie hodnoty.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Pozemky sa neodpisujú.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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.

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,
- zastaranosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

Cenné papiere a podiely

Spoločnosť oceňuje podiely v iných spoločnostiach prostredníctvom metódy vlastného imania. O možnosti oceňovania podielov touto metódou hovorí § 27 zákona o účtovníctve. Podľa ustanovení § 14, odsek 12 a odsek 18 postupov účtovania sa pri uplatnení metódy vlastného imania postupuje tak, že hodnota podielu na základnom imaní sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, upraví na alikvotnú hodnotu podielu na vlastnom imaní tejto spoločnosti. Podiel v dcérskom podniku nie je v cudzej mene. Spoločnosť Biotika a.s. k 31.12.2023 vykazuje v dlhodobom finančnom majetku zostatok dlhodobej peňažnej pôžičky, ktorú v roku 2021 poskytla dcérskej spoločnosti ČOV, a.s. vo výške 1 000 000 EUR. Pôžička je splatná 31.01.2024 a jej zostatok bol k 31.12.2023 vo výške 3 000 EUR.

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, manipulačné služby a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny zásob nie sú úroky z úverov. Prijem na sklad sa uskutočňuje v skutočných cenách a vyskladnenie v priemerných cenách. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi nasledovne:

- nedokončená výroba – priamymi materiálovými nákladmi (priamy materiál)
- polotovary vlastnej výroby - vlastnými nákladmi výroby (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady, energie a výrobná réžia)
- hotové výrobky – vlastnými nákladmi výroby

Zásoby sa v účtovnej závierke vykazujú v ocenení nižšom z obstarávacej ceny (nakupované zásoby) alebo vlastných nákladov (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistej realizačnej hodnoty. Opravné položky k zásobám sa tvoria, ak je opodstatnené predpokladať, že budúce ekonomické úžitky z tohto majetku budú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve.

Zákazková výroba

Výroba spoločnosti vykazuje prvky štandardizovanej výroby. Žiadna dielčia podnikateľská činnosť spoločnosti Biotika a.s. nespĺňa charakter zákazkovej výroby a preto o nej spoločnosť neúčtuje.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Zníženie ocenenia pohľadávok prostredníctvom tvorby opravných položiek sa tvorí k pochybným pohľadávkam a nevyožiteľným pohľadávkam.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, bežné a termínované vklady v bankách. Kontokorentný úver je vykazovaný samostatne medzi krátkodobými bankovými úvermi.

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.

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 sa zmení 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 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.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny. Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

Závázky

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, všeobecne sa tvoria na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku, z ktorého vyplýva dostatočne pravdepodobný odliš ekonomických úžitkov spoločnosti. Spoločnosť vytvára nasledovné druhy rezerv:

Rezervy na materiál

Vytvárajú sa v prípade, ak spoločnosť očakáva v nasledujúcom období odliš ekonomických úžitkov, ktorý súvisí s nákladmi na materiál za predchádzajúce obdobie.

Rezervy na služby

Spoločnosť tvorí ku koncu účtovného obdobia rezervy na služby, ktoré sa týkajú daného účtovného obdobia. Ide najmä o rezervy na overenie, zverejnenie účtovnej závierky a na ostatné náklady na poskytnuté služby.

Rezerva na zamestnanecké požitky

Tieto rezervy sa tvoria na odstupné a odchodné zamestnancov vrátane súvisiacich odvodov do štátneho rozpočtu a zdravotných poisťovní v súlade so zákonníkom práce a kolektívnou zmluvou. Na výpočet tejto rezervy sa využívajú poisťno-matematické metódy, ktoré berú do úvahy publikované empirické údaje napríklad o úmrtnosti obyvateľstva a miere fluktuácie.

Rezervy na osobné náklady

Spoločnosť tvorí v rámci týchto rezerv rezervu na náklady na náhradu mzdy za nevyčerpané dovolenky vrátane súvisiacich odvodov, ktoré si zamestnanci nevyčerпали v období, v ktorom na ne mali nárok. Z dôvodu vyplácania pohyblivej zložky mzdy zamestnancov mesiac pozadu sa vytvára pre dodržanie aktuálneho princípu účtovania nákladov a výnosov rezerva na pohyblivú zložku.

Rezerva na vypustené emisné kvóty

Spoločnosť bezodplatne nadobudla emisné kvóty podľa Európskej schémy obchodovania s emisiami. Kvóty sú poskytované na ročnej báze a požaduje sa, aby obchodná spoločnosť vrátila kvóty zodpovedajúce skutočne vypusteným emisiám. Bezodplatne nadobudnuté emisné kvóty sú ocenené v reálnej obstarávacej cene v deň ich pripísania. Emisné kvóty nakúpené sú ocenené v obstarávacej cene. Rezerva na emisné kvóty sa tvorí vo výške známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia od prvého dňa do konca kalendárneho roka.

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.

Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť na zabezpečenie kurzových rizík a iných rizík súvisiacich s podnikaním nevyužíva zabezpečovacie nástroje vo forme derivátov a žiadna položka majetku nie je zabezpečená derivátmi.

Prenajatý majetok a majetok obstarávaný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Spoločnosť ako nájomca vykazuje majetok obstaraný na základe finančného lízingu ako súčasť dlhodobého majetku. 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. 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. 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 zákona o dani z príjmov. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Majetok, ktorý spoločnosť využíva pri svojej podnikateľskej činnosti formou operatívneho prenájmu, nevykazuje ako súčasť vlastného majetku v účtovníctve. O tomto majetku je vedená iba operatívna evidencia. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Splatná daň

Spoločnosť sa pri výpočte splatnej dane z príjmov riadi platnými ustanoveniami zákona o dani z príjmov právnických osôb. Kreditné úroky sú zdaňované priamo pri zdroji zrážkovou daňou. Ostatné výnosy spoločnosti sú zdaňované na základe podaného daňového priznania. Spoločnosť platí mesačné preddavky na daň z príjmov právnických osôb.

Odložená daň

O odloženej dani sa účtuje z dôvodu existencie nasledovných dočasných rozdielov:

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

Odložená daň z príjmov sa účtuje použitím záväzkovej metódy. O odloženej dani z príjmov sa neúčtuje, ak vzniká pri prvotnom zaúčtovaní 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 účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotky pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daň z príjmov sa stanovuje pomocou daňovej sadzby, ktorá bola známa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a očakáva sa jej platnosť v čase realizácie príslušnej odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku. Odložené daňové pohľadávky sa účtujú, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať. Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani v prípade precenenia podielov v dcérskej spoločnosti metódou vlastného imania, pretože v zmysle ustanovení postupov účtovania materská spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a nepredpokladá sa ich vyrovnanie v blízkej budúcnosti.

Emisné kvóty

Bezodplatné nadobudnutie emisných kvót v konkrétnom roku spoločnosť vykáže ako súčasť jej majetku v ocenení reálnou hodnotou súvzťažne v prospech výnosov budúcich období. Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia 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. 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.

Poskytnuté dotácie

V priebehu roka 2013 spoločnosť nadobudla hnuiteľný majetok od spoločnosti Wacker Chemie AG, ktorý bol ocenený podľa znaleckého posudku na hodnotu 464 707 EUR. Spoločnosť začala súbežne s účtovaním odpisov k tomuto majetku rozpúšťať alikvotnú časť dotácie do výnosov z prevádzkovej činnosti, čo platí aj pre rok 2023.

V priebehu roka 2019 bola spoločnosti Biotika a.s. preplatená časť investičných nákladov, ktorá súvisela s presunom výrobnéj linky v rámci jej areálu, vo výške 58 850 EUR obchodným partnerom z Izraela. V zmysle postupov účtovania spoločnosť začala súbežne s účtovaním odpisov k tomuto technickému zhodnoteniu rozpúšťať alikvotnú časť dotácie do výnosov z prevádzkovej činnosti, čo platí aj pre rok 2023.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na EUR referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

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.

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. Vyradenie 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.

Porovnatel'né 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.

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.

F. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

a. Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť Biotika a.s. v roku 2023 mesačne účtovala predpis odhadu aktivácie dlhodobého nehmotného majetku v hodnote 17 500 EUR, spolu 210 000 EUR. Na konci účtovného obdobia bol tento odhad odúčtovaný a boli zaúčtované skutočné aktivované náklady na vývoj.

Tabuľka č. 4

| Dlhodobý nehmotný majetok a | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | |
|---|----------------------------------|--------------|-----------------------|---------------|------------------|----------------------|----------------------------------|------------|
| | Aktivované náklady na vývoj b | Softvér c | Oceniteľné práva D | Goodwill e | Ostatný DNM f | Obstarávaný DNM g | Poskytnuté preddávky na DNM h | Spolu i |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 4 624 258 | 149 750 | 44 746 | 0 | 0 | 6 110 | 0 | 4 824 865 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 297 482 | 0 | 297 482 |
| Úbytky | 327 267 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 327 267 |
| Presuny | 297 482 | 6 110 | 0 | 0 | 0 | -303 592 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 4 594 473 | 155 860 | 44 746 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 795 080 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 4 188 157 | 119 821 | 44 746 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 352 725 |
| Prírastky | 171 248 | 8 287 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 179 535 |
| Úbytky | 327 267 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 327 267 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 4 032 138 | 128 108 | 44 746 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 204 993 |
| 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 |
| Presuny | 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 | 436 101 | 29 929 | 0 | 0 | 0 | 6 110 | 0 | 472 140 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 562 335 | 27 752 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 590 087 |

Spoločnosť neuzavrela žiadnu poisťnú zmluvu na krytie rizík v súvislosti so svojim dlhodobým nehmotným majetkom. Obchodná spoločnosť vykonávala v účtovnom období vývojovú činnosť, s ktorou súviseli nasledovné aktivované a neaktivované náklady na vývoj:

- a) neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období sú vo výške 574 392 EUR

b) aktivované náklady na vývoj skutočne vynaložené v bežnom účtovnom období sú vo výške 297 482 EUR.

Náklady na vývoj obsahujú vlastné náklady spoločnosti - mzdy pracovníkov, spotrebu materiálu, režijnú spotrebu, spotrebu energií a pod.. Spoločnosť pracuje na projektoch dlhodobo. Hodnota výskumnej hodiny rok 2023 predstavovala čiastku 52,29 EUR/hod. a za rok 2022 33,64 EUR/hod. Odhad aktivácie nákladov na vývoj sa účtuje mesačne. Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad o štruktúre a vývoji jednotlivých položiek dlhodobého nehmotného majetku za predchádzajúce účtovné obdobie.

Tabuľka č. 5

| Dlhodobý nehmotný majetok a | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | |
|---|--|--------------|-------------------------|---------------|------------------|----------------------|----------------------------------|------------|
| | Aktivované náklady na vývoj b | Softvér c | Oceneniteľné práva d | Goodwill e | Ostatný DNM f | Obstarávaný DNM g | Poskytnuté preddavky na DNM h | Spolu i |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 4 426 548 | 149 750 | 159 027 | 0 | 0 | 6 110 | 0 | 4 741 435 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 197 710 | 0 | 197 710 |
| Úbytky | 0 | 0 | 114 281 | 0 | 0 | 0 | 0 | 114 281 |
| Presuny | 197 710 | 0 | 0 | 0 | 0 | -197 710 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 4 624 258 | 149 750 | 44 746 | 0 | 0 | 6 110 | 0 | 4 824 865 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 3 984 432 | 111 839 | 159 027 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 255 298 |
| Prírastky | 203 725 | 7 982 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 211 707 |
| Úbytky | 0 | 0 | 114 281 | 0 | 0 | 0 | 0 | 114 281 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 4 188 157 | 119 821 | 44 746 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 352 725 |
| 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 |
| Presuny | 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 | 442 116 | 37 911 | 0 | 0 | 0 | 6 110 | 0 | 486 137 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 436 101 | 29 929 | 0 | 0 | 0 | 6 110 | 0 | 472 140 |

Tabuľka č. 6

| Dlhodobý nehmotný majetok | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|---|----------------------------------|
| Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | 0 |

b. Dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť Biotika a.s. investovala v roku 2023 do technického zhodnotenia budov a stavieb 325 227 EUR a technického zhodnotenia strojov a zariadení 182 911 EUR. Z toho v hodnote 134 134 EUR bolo zaradené technické zhodnotenie Budovy RP7 a v hodnote 70 722 EUR bolo zaradené technické zhodnotenie Technologických a energ. potrubných rozvodov P7. Ďalej spoločnosť investovala do nákupu strojov a zariadení 363 809 EUR. Do majetku bol zaradený Riadiaci inform. systém 110 kV rozvodne v hodnote 228 892 EUR.

V mesiaci marec 2023 boli zaradené pozemky, ktoré boli predtým zaradené ešte pod Biotika n.p. v celkovej hodnote 134 181 EUR.

V mesiaci apríl 2023 vyradovacia komisia vyradila nepotrebné stroje a zariadenia v nulovej zostatkovej hodnote, obstarávacia cena vyradených zariadení bola 416 798 EUR.

Ďalej bol uskutočnený predaj pozemkov z KU Slovenská Ľupča Národnej diaľničnej spoločnosti, a.s. v predajnej cene 126 385 EUR bez DPH. Obstarávacia aj zostatková cena predaných pozemkov bola 40 816 EUR.

Tabuľka č. 7

| Dlhodobý hmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | |
|---|-----------------------|------------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|----------------------------|------------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté predavky na DHM | Spolu |
| a | B | c | D | E | f | g | h | l | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 681 202 | 25 335 138 | 57 126 070 | 0 | 0 | 5 690 | 447 405 | 0 | 83 595 505 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 223 916 | 17 980 | 1 241 896 |
| Úbytky | 40 816 | 0 | 416 798 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 457 614 |
| Presuny | 134 181 | 325 227 | 546 721 | 0 | 0 | 0 | -995 037 | -11 092 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 774 567 | 25 660 365 | 57 255 993 | 0 | 0 | 5 690 | 665 192 | 6 888 | 84 368 695 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 15 519 494 | 54 647 319 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 70 166 812 |
| Prírastky | 0 | 676 490 | 630 359 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 306 849 |
| Úbytky | 0 | 0 | 416 798 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 416 798 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 16 195 984 | 54 860 880 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 71 056 864 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 124 458 | 0 | 0 | 0 | 0 | 125 095 | 0 | 249 554 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 262 | 0 | 15 262 |
| Úbytky | 0 | 8 986 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 986 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 115 472 | 0 | 0 | 0 | 0 | 140 357 | 0 | 255 830 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na zač. účtovného obdobia | 681 202 | 9 691 187 | 2 478 751 | 0 | 0 | 5 690 | 322 310 | 0 | 13 179 140 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 774 567 | 9 348 908 | 2 395 113 | 0 | 0 | 5 690 | 524 835 | 6 888 | 13 056 001 |

Tabuľka č. 8

| Dlhodobý hmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | |
|---|--|------------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|------------------------------|------------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté pred-davky na DHM | Spolu |
| a | B | c | d | E | f | g | h | l | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 688 446 | 25 439 557 | 56 620 231 | 0 | 0 | 5 690 | 287 245 | 0 | 83 041 169 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 535 322 | 211 763 | 747 085 |
| Úbytky | 7 244 | 185 505 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 192 748 |
| Presuny | 0 | 81 086 | 505 839 | 0 | 0 | 0 | -375 162 | -211 763 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 681 202 | 25 335 139 | 57 126 070 | 0 | 0 | 5 690 | 447 405 | 0 | 83 595 506 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 15 025 591 | 54 014 029 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 69 039 620 |
| Prírastky | 0 | 679 407 | 633 290 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 312 697 |
| Úbytky | 0 | 185 505 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 185 505 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 15 519 494 | 54 647 319 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 70 166 812 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 107 516 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 076 | 0 | 207 592 |
| Prírastky | 0 | 16 943 | 0 | 0 | 0 | 0 | 25 019 | 0 | 41 962 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 124 458 | 0 | 0 | 0 | 0 | 125 095 | 0 | 249 554 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na zač. účtovného obdobia | 688 446 | 10 306 450 | 2 606 202 | 0 | 0 | 5 690 | 187 169 | 0 | 13 793 957 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 681 202 | 9 691 187 | 2 478 751 | 0 | 0 | 5 690 | 322 310 | 0 | 13 179 140 |

Na dlhodobý hmotný majetok spoločnosti Biotika a.s. k 31.12.2023 nie je zriadené žiadne záložné právo.

Tabuľka č. 9

| Dlhodobý hmotný majetok | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|---|----------------------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | 0 |

Spoločnosť v októbri 2023 podpísala leasingovú zmluvu na finančný leasing na zariadenie kompresor s dochladzovačom stlačeného vzduchu, ktorého dátum dodania bude v júni 2024. Nižšie uvedená tabuľka poskytuje prehľad zostatku istiny a finančného nákladu k 31.12.2023 a ku koncu predchádzajúceho obdobia.

Tabuľka č. 10

| Názov položky a | Bežné účtovné obdobie | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|--------------------|------------------------------|---|-------------------------|--|---|-------------------------|
| | Splatnosť | | | Splatnosť | | |
| | do jedného roka vrátane B | od jedného roka do piatich rokov vrátane c | viac ako päť rokov D | do jedného roka vrátane e | od jedného roka do piatich rokov vrátane f | viac ako päť rokov g |
| Istina | 30 | 0 | 0 | 30 | 0 | 0 |
| Finančný náklad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 30 | 0 | 0 | 30 | 0 | 0 |

c. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť Biotika a.s. vlastní k 31.12.2023 100 %-ný podiel na akciách dcérskej spoločnosti ČOV a.s.. Nižšie uvedená tabuľka poskytuje informácie týkajúce sa tejto dcérskej spoločnosti.

Tabuľka č. 11

| Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM a | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|---|--------------------------|---|---|--|--------------------------|
| | Podiel ÚJ na ZI v % b | Podiel ÚJ na hlasovacích právach v % c | Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM d | Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM e | Účtovná hodnota DFM f |
| Dcérske účtovné jednotky | | | | | |
| ČOV a.s. | 100 | 100 | 5 701 024 | 564 015 | 5 701 024 |
| Dlhodobý finančný majetok spolu | x | x | x | x | |

Spoločnosť oceňuje tento majetok prostredníctvom metódy vlastného imania (ďalej len MVI), o ktorej hovorí § 27 odsek 8 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších úprav. Tento paragraf umožňuje oceňovať podiel v dcérskych

spoločnostiach alternatívne prostredníctvom metódy vlastného imania (ďalej len MVI) reálnou hodnotou. Preceňovanie touto metódou nesmie byť výberového charakteru a účtovná jednotka ho musí použiť už aj v ďalších nasledujúcich účtovných obdobiach po období, v ktorom bola MVI použitá po prvý raz. Podľa ustanovení § 14, odsek 12 a odsek 18 postupov účtovania sa pri uplatnení MVI postupuje tak, že hodnota podielu na základnom imaní sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, upraví na hodnotu zodpovedajúcu miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní tejto spoločnosti. Na precenenie podielov v dcérskych podnikoch sa viaže aj účtovanie o odloženej dani z príjmov. Spoločnosť spĺňa v zmysle § 10, ods. 18, písm. a, b postupov účtovania podmienky na oslobodenie od účtovania odloženej dane z tohto precenenia podielov. V zmysle tohto paragrafu je spoločnosť schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov z precenenia podielu a je dostatočne pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

K 31.12.2023 bol podiel v dcérskom podniku ČOV a.s. precenený použitím metódy vlastného imania.

O vývoji položiek dlhodobého finančného majetku a o jeho štruktúre hovoria nasledovné tabuľky.

Tabuľka č. 12

| Dlhodobý finančný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---|-------------------------------|--------------------------|-------------|--|-----------------|-----------------------------|-----------|
| | Podielové CP a podiely v DÚJ | Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom | Ostatné dlhodobé CP a podiely | Pôžičky ÚJ v kons. celku | Ostatný DFM | Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok | Obstarávaný DFM | Poskytnuté preddavky na DFM | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 5 209 071 | 0 | 0 | 483 000 | 0 | 480 000 | 0 | 0 | 5 692 071 |
| Prírastky | 491 953 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 491 953 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 480 000 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | -3 000 | 0 | 3 000 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 5 701 023 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 000 | 0 | 0 | 5 704 024 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účtovná hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 5 209 071 | 0 | 0 | 3 000 | 0 | 480 000 | 0 | 0 | 5 692 071 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 5 701 024 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 000 | 0 | 0 | 5 704 024 |

Tabuľka č. 13

| Dlhodobý finančný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | |
|---|--|---|-------------------------------|--------------------------|-------------|--|-----------------|-----------------------------|-----------|
| | Podielové CP a podiely v DÚJ | Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom | Ostatné dlhodobé CP a podiely | Pôžičky ÚJ v kons. celku | Ostatný DFM | Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok | Obstarávaný DFM | Poskytnuté preddavky na DFM | Spolu |
| a | b | c | d | e | F | g | h | l | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 5 379 219 | 0 | 0 | 909 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 288 219 |
| Prírastky | 9 261 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 261 |
| Úbytky | 179 410 | 0 | 0 | 426 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 605 410 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 5 209 071 | 0 | 0 | 483 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 692 071 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účtovná hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 5 379 219 | 0 | 0 | 909 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 288 219 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 5 209 071 | 0 | 0 | 483 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 692 071 |

Tabuľka č. 14

| Dlhodobý finančný majetok | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|---|----------------------------------|
| Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | 0 |

Spoločnosť nevlastní žiadne dlhové CP držané do splatnosti. Žiadna položka dlhodobého finančného majetku nie je predmetom záložného práva a neexistuje žiadne obmedzenie v práve disponovať s ním. V mesiacoch marec, apríl a september 2021 poskytla spoločnosť Biotika a.s. dcérskej spoločnosti ČOV, a.s. dlhodobú peňažnú pôžičku spolu vo výške

1 000 000 EUR. Hlavným dôvodom poskytnutia pôžičky bolo financovanie rekonštrukcie kalových polí. Spoločnosť ČOV a.s. splácala pôžičku mesačne, pričom konečná splatnosť pôžičky je 31. januára 2024.

d. Zásoby

Nižšie uvedená tabuľka poskytuje prehľad o vývoji opravných položiek k zásobám v sledovanom účtovnom období.

Tabuľka č. 15

| Zásoby a | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|---|--|----------------|--|---|---|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia b | Tvorba OP c | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti D | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e | Stav OP na konci účtovného obdobia f |
| Materiál | 54 916 | 980 | 3 970 | 0 | 51 927 |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výrobky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zvieratá | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tovar | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nehnutelnosť na predaj | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Poskytnuté preddavky na zásoby | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zásoby spolu | 54 916 | 980 | 3 970 | 0 | 51 927 |

K zásobám boli v priebehu účtovného obdobia rozpustené opravné položky z dôvodu zániku opodstatnenosti v hodnote 3 970 EUR. Nevyskytujú sa podhodnotené položky, t.j. tiché rezervy. Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou do výšky 6 492 142 EUR.

Tabuľka č. 16

| Nehnutelnosť na predaj | Hodnota |
|--|---------|
| Náklady na obstarávanie nehnuteľnosti na predaj za účtovné obdobie | 0 |
| Náklady na obstaranie nehnuteľnosti na predaj od začiatku obstarávania | 0 |

Spoločnosť nevlastní žiadne zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo alebo zásoby, pri ktorých by bolo obmedzené právo s nimi nakladať. Podnikateľská činnosť spoločnosti nevykazuje črty zákazkovej výroby vo všeobecnosti, jej výroba je štandardizovaná.

e. Pohľadávky

Súčasťou obežného majetku spoločnosti sú aj pohľadávky, ku ktorým sa tvoria opravné položky podľa nasledovnej tabuľky:

Tabuľka č. 17

| Pohľadávky a | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|---|---|-------------------|---|--|--|
| | Stav OP na začiatku účtovného obdobia b | Tvorba OP c | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti D | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e | Stav OP na konci účtovného obdobia F |
| Pohľadávky z obchodného styku | 52 779 | 0 | 3056 | 0 | 49 723 |
| Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky spolu | 52 779 | 0 | 3 056 | 0 | 49 723 |

Pohľadávky spoločnosti sa vykazujú ako krátkodobé alebo dlhodobé. V rámci pohľadávok sa sleduje aj ich veková štruktúra.

Prehľad o vývoji a štruktúre pohľadávok spoločnosti za bežné a predchádzajúce obdobie poskytujú tabuľky č. 18 a č. 19.

Tabuľka č. 18 – Bežné účtovné obdobie

| Názov položky A | V lehote splatnosti B | Po lehote splatnosti c | Pohľadávky spolu D |
|--|--------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Dlhodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 1 114 757 | 70 503 | 1 185 260 |
| Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ | 4 071 | 0 | 4 071 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ (nevyplatené dividendy z ČOV a.s.) | 0 | 0 | 0 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 370 575 | 0 | 370 575 |
| Iné pohľadávky | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 1 489 403 | 70 503 | 1 559 906 |

Tabuľka č. 19 – bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

| Názov položky A | V lehote splatnosti B | Po lehote splatnosti c | Pohľadávky spolu D |
|--|--------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Dlhodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 437 757 | 52 442 | 490 199 |
| Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ | 9 686 | 0 | 9 686 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ (nevyplatené dividendy z ČOV a.s.) | 150 238 | | 150 238 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 292 828 | 0 | 292 828 |
| Iné pohľadávky | 269 | 0 | 269 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 890 778 | 52 442 | 943 220 |

Spoločnosť vykazuje opravné položky na pochybné pohľadávky z obchodného styku k 31.12.2023 vo výške 49 723 EUR.

Opravné položky k pohládkam sa tvorili nasledovným spôsobom:

1. Obchodná spoločnosť tvorila opravnú položku vo výške 100% na pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní, pretože na základe minulých skúseností sú väčšinou tieto pohľadávky nevyožiteľné.
2. Na pohľadávky po lehote splatnosti 181-360 dní sa vytvorila opravná položka vo výške 50% na základe odhadovanej vymožitelnosti podľa skúsenosti z minulých období.
3. Na pohľadávky po lehote splatnosti 91-180 dní sa vytvorila opravná položka vo výške 30 %.

Tabuľka č. 20

| Opis predmetu záložného práva | Bežné účtovné obdobie | |
|---|----------------------------------|--------------------|
| | Hodnota predmetu záložného práva | Hodnota pohľadávky |
| Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia | 0 | 0 |
| Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo | 0 | 0 |

f. Krátkodobý finančný majetok a finančné účty

Tabuľky č. 21 a 22 poskytujú prehľad o štruktúre krátkodobého finančného majetku a finančných účtoch spoločnosti. Tabuľka č. 21 poskytuje prehľad o všetkých položkách krátkodobého finančného majetku a finančných účtoch a tabuľka č. 22 poskytuje prehľad o položkách krátkodobého finančného majetku, s ktorými sa obchoduje. K 31.12.2023 spoločnosť vykazuje v rámci krátkodobého finančného majetku emisné kvóty v celkovej hodnote 482 643 EUR.

Tabuľka č. 21

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Pokladnica, ceniny | 2 100 | 1 491 |
| Bežné účty v banke alebo v pobočke zahr. banky | 3 086 160 | 2 141 074 |
| Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované | 0 | 0 |
| Peniaze na ceste | 0 | 0 |
| Ostatný krátkodobý finančný majetok | 482 643 | 454 504 |
| Spolu | 3 570 903 | 2 597 069 |

Tabuľka č. 22

| Krátkodobý finančný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|---|------------------------------------|----------------|----------------|----------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| A | B | C | D | e | f |
| Majetkové CP na obchodovanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhové CP na obchodovanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné kvóty | 454 504 | 417 607 | 389 468 | 0 | 482 643 |
| Dlhové CP so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné realizovateľné CP | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obstarávanie krátkodobého finančného majetku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobý finančný majetok spolu | 454 504 | 417 607 | 389 468 | 0 | 482 643 |

Krátkodobý finančný majetok spoločnosti je tvorený iba emisnými kvótami, ku ktorým nie sú tvorené žiadne opravné položky. V apríli 2023 boli spoločnosti pridelené emisné kvóty na rok 2023 v objeme 4 666 ton a spoločnosť odovzdala spotrebované emisné kvóty za rok 2022 v objeme 4 689 ton. Spoločnosť nevykazuje žiadny krátkodobý finančný majetok, na ktorý by bolo zriadené záložné právo. Iba dlhodobý finančný majetok sa preceňuje na reálnu hodnotu použitím metódy vlastného imania.

g. Vlastné akcie

Spoločnosť Biotika a.s. v roku 2023 nenakupovala vlastné akcie a k 31.12.2023 nevlastní žiadne vlastné akcie.

h. Časové rozlíšenie v aktívach

Spoločnosť pre dodržanie aktuálneho princípu účtovania nákladov a výnosov do obdobia, ktorého sa vecne a časovo týkajú, vykazuje k 31.12.2023 zostatok na účtoch nákladov budúcich období, pričom ide najmä o časové rozlíšenie nákladov na položky uvedené v tabuľke č. 23.

Tabuľka č. 23

| Opis položky časového rozlíšenia | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Náklady budúcich období dlhodobé, z toho: | 2 803 | 1 116 |
| Poplatky za registrácie, patenty a ochr. známky | 2 803 | 1 116 |
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: | 90 867 | 90 892 |
| Poistenie majetku a zodpovednosti za škody | 35 618 | 25 403 |
| Poplatky za registrácie, patenty a ochr. známky | 52 371 | 55 177 |
| Havarijné poistenie vozidiel | 734 | 657 |
| Ostatné | 2 144 | 9 655 |
| Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Dobropis | 0 | 0 |
| Havarijné poistenie vozidiel | 0 | 0 |
| Časové rozlíšenie úrokov z pôžičiek spriazneným osobám | 0 | 0 |
| Časové rozlíšenie nároku na zľavu z poistného | 0 | 0 |

G. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY**a. Informácie o rozdelení účtovného zisku a vysporiadaní účtovnej straty**

Informácie o rozdelení účtovného zisku a vysporiadaní účtovnej straty poskytuje nižšie uvedená tabuľka.

Tabuľka č. 24

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovný zisk | -819 848 |
| Rozdelenie účtovného zisku | Bežné účtovné obdobie |
| Prídel do zákonného rezervného fondu | -819 848 |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | 0 |
| Prídel do sociálneho fondu | 0 |
| Prídel na zvýšenie základného imania | 0 |
| Úhrada straty minulých období | 0 |
| Prevod na účet nerozdeleného zisku minulých rokov | 0 |
| Rozdelenie podielu na zisku akcionárom a členom vedenia spoločnosti | 0 |
| Iné | 0 |
| Spolu | -819 848 |

b. Rezervy

Tabuľka č. 25 poskytuje prehľad o jednotlivých položkách rezerv a ich vývoji za rok 2023. V rámci dlhodobých rezerv spoločnosť vykazuje iba dlhodobú časť rezervy na zamestnanecké požitky. Dlhodobá časť tejto rezervy predstavuje odchodné, ktoré bude vyplácané zamestnancom v budúcnosti v roku ich odchodu do dôchodku. Medzimesačné rezervy sa tvoria v priebehu roka pre potreby mesačných účtovných závierok, ktoré slúžia pre potreby operatívneho riadenia spoločnosti. Tvorbou a rozpúšťaním medzimesačných rezerv sa zabezpečuje aktuálny princíp pri vykazovaní nákladov a výnosov na mesačnom základe.

Tabuľka č. 25

| Názov položky A | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--|---|----------------|----------------|---------------|--------------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia b | Tvorba c | Použitie D | Zrušenie e | Stav na konci účtovného obdobia f |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 79 829 | 1 280 | 0 | 0 | 81 110 |
| Rezerva na zamestnanecké požitky | 79 829 | 1 280 | 0 | 0 | 81 110 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 615 470 | 750 570 | 659 357 | 0 | 706 686 |
| Rezerva na zamestnanecké požitky | 21 121 | 3 903 | 0 | 0 | 25 024 |
| Rezerva na pohyblivú zložku mzdy vrátane súvisiacich odvodov | 54 221 | 128 265 | 119 393 | 0 | 63 093 |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky | 136 068 | 190 985 | 136 068 | 0 | 190 985 |
| Rezerva na vypustené emisné kvóty za rok | 389 469 | 412 283 | 389 469 | 0 | 412 283 |
| Rezerva na audit IÚZ | 9 100 | 11 100 | 9 100 | 0 | 11 100 |
| Rezerva na tlač výročnej správy za rok 2023 | 2 520 | 2 379 | 2 520 | 0 | 2 379 |
| Rezerva na overenie emisií k 31.12.2023 | 860 | 946 | 860 | 0 | 946 |
| Ostatné rezervy | 433 | 350 | 433 | 0 | 350 |
| Rezerva na provízie za predaj | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezervy na poplatky exekútorov | 166 | 0 | 0 | 0 | 166 |
| Rezerva na popl. za znečisť.ovzd. | 1 514 | 359 | 1 514 | 0 | 359 |
| Medzimesačné rezervy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Pre porovnanie je k dispozícii tabuľka č. 26, ktorá poskytuje prehľad o stave a vývoji tak dlhodobých ako aj krátkodobých rezerv za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Tabuľka č. 26

| Názov položky a | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
|--|--|----------------|----------------|---------------|--------------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia B | Tvorba C | Použitie D | Zrušenie e | Stav na konci účtovného obdobia f |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 98 244 | 0 | 0 | 18 414 | 79 829 |
| Rezerva na zamestnanecké požitky | 98 244 | 0 | 0 | 18 414 | 79 829 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 883 571 | 684 800 | 942 674 | 10 225 | 615 470 |
| Rezerva na zamestnanecké požitky | 10 632 | 10 489 | 0 | 0 | 21 121 |
| Rezerva na pohyblivú zložku mzdy vrátane súvisiacich odvodov | 50 575 | 110 502 | 106 857 | 0 | 54 221 |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky | 164 669 | 136 068 | 164 669 | 0 | 136 068 |
| Rezerva na vypustené emisné kvóty za rok | 631 480 | 413 314 | 655 325 | 0 | 389 469 |
| Rezerva na audit IÚZ | 12 000 | 9 100 | 12 000 | 0 | 9 100 |
| Rezerva na tlač výročnej správy za rok 2022 | 2 073 | 2 520 | 2 073 | 0 | 2 520 |
| Rezerva na overenie emisií k 31.12.2022 | 750 | 860 | 750 | 0 | 860 |
| Ostatné rezervy | 0 | 433 | 0 | 0 | 433 |
| Rezerva na úroky | 10 225 | 0 | 0 | 10 225 | 0 |
| Rezervy na poplatky exekútorov | 166 | 0 | 0 | 0 | 166 |
| Rezerva na popl. za znečisť.ovzd. | 1 000 | 1 514 | 1 000 | 0 | 1 514 |
| Medzimesačné rezervy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

c. Závazky

Nižšie uvedená tabuľka zobrazuje prehľad záväzkov spoločnosti podľa doby splatnosti s výnimkou bankových úverov. Súčasťou dlhodobých záväzkov je aj výsledný zostatok odloženého daňového záväzku. Spoločnosť sa podľa § 10, odsek 16 postupov účtovania rozhodla vykazovať iba výsledný zostatok odloženého daňového záväzku poníženého o odloženú daňovú pohľadávku. Bližšie sú odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka vysvetlené v samostatnej časti poznámok.

Tabuľka č. 27

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Dlhodobé záväzky spolu | 459 647 | 631 606 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | 0 | 0 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 459 647 | 631 606 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 2 683 409 | 1 355 181 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 2 578 031 | 1 355 181 |
| Záväzky po lehote splatnosti | 105 378 | 0 |

V tabuľke sú zahrnuté krátkodobé i dlhodobé záväzky vrátane záväzkov voči dcérskym spoločnostiam a ostatným spriazneným osobám. V rámci krátkodobých záväzkov spoločnosť vykazuje sumu 198 158,17 EUR, ktorá predstavuje zostatok nevyplatených dividend akcionárom za roky 2019, 2020, 2021. Tento zostatok je tvorený dividendami, pri ktorých si právnické a fyzické osoby neuplatnili nárok na vyplatenie. Pri dlhodobých záväzkoch sú v tabuľke zahrnuté aj záväzky zo sociálneho fondu a odložená daň.

d. Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

K 31.12.2023 bol odložený daňový záväzok aktualizovaný o zmenu rozdielu účtovnej a daňovej zostatkovej ceny dlhodobého hmotného majetku súvzťažne s vplyvom na výsledok hospodárenia. Spoločnosť vykazuje odloženú daňovú pohľadávku, pretože je pravdepodobné, že v budúcnosti dosiahne dostatočný daňový základ pre uplatnenie odloženej daňovej pohľadávky. Odložená daňová pohľadávka vznikala z dočasných rozdielov pri opravných položkách k dlhodobému hmotnému majetku, zásobám a pohľadávkam. Dočasné rozdiely, na základe existencie ktorých sa vykazovala odložená daňová pohľadávka, vznikli aj v prípade rezerv a dotácií na nákup dlhodobého hmotného majetku. Výrazný medziročný nárast odloženej daňovej pohľadávky bol spôsobený najmä vykázanim možnosti umorovať zostatok daňovej straty za rok 2022 v nasledujúcich obdobiach. K 31.12.2023 bola výška odloženej daňovej pohľadávky aktualizovaná súvzťažne s dopadom do výsledku hospodárenia. Prehľad o odloženom daňovom záväzku a pohľadávkach poskytuje nasledovná tabuľka.

Tabuľka č. 28

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho: | 3 723 289 | 3 792 460 |
| Odpočítateľné | 307 756 | 304 495 |
| Zdaniteľné | 3 415 533 | 3 487 965 |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho: | 215 526 | 186 627 |
| Odpočítateľné | 215 526 | 186 627 |
| Zdaniteľné | 0 | 0 |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | 788 644 | 0 |
| Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty | 0 | 0 |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 21 | 21 |
| Odložená daňová pohľadávka | 275 504 | 103 136 |
| Uplatnená daňová pohľadávka | -172 368 | -4 998 |
| Zaúčtovaná ako náklad | -172 368 | -4 998 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania | 0 | 0 |
| Odložený daňový záväzok | 717 262 | 732 473 |
| Zmena odloženého daňového záväzku | -15 211 | -17 993 |
| Zaúčtovaná ako náklad | -15 211 | -17 993 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania | 0 | 0 |
| Iné | 0 | 0 |

e. Sociálny fond

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu.

Tabuľka č. 29

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 2 269 | 14 287 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 31 880 | 27 608 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | 0 | 0 |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | 0 | 0 |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 31 880 | 27 608 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 16 259 | 39 626 |

| | | |
|--|---------------|--------------|
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 17 890 | 2 269 |
|--|---------------|--------------|

f. Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Tabuľka č. 30 poskytuje prehľad o poskytnutých bankových úveroch.

Tabuľka č. 30

| Názov položky a | Mena b | Úrok p. a. v % c | Dátum splatnosti d | Suma istiny v príslušnej mene za bežné účetné obdobie e | Suma istiny v eurách za bežné účetné obdobie f | Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie g |
|---------------------------------|-----------|---------------------------|--------------------------|---|--|---|
| Krátkodobé bankové úvery | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 |

Spoločnosť nevydala a ani neplánuje vydať dlhopisy na financovanie svojej činnosti. K 31.12.2023 nevykazuje žiadnu dlhodobú pôžičku a ani žiadne krátkodobé finančné výpomoci. Spoločnosť nevyužíva pri svojej podnikateľskej činnosti na krytie kurzových rizík derivátové zabezpečovacie nástroje.

g. Časové rozlíšenie v pasívach

Tabuľka č. 31 poskytuje prehľad o jednotlivých položkách výdavkov a výnosov budúcich období k 31.12.2023 a k 31.12.2022. V rámci výdavkov budúcich období spoločnosť nevykazuje dlhodobé položky.

Tabuľka č. 31

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho: | 799 | 47 |
| Časové rozlíšenie lízingov | 0 | 0 |
| Ostatné | 799 | 47 |
| Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho: | 122 254 | 137 098 |
| Výnosy budúcich období z relízingov | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období z inventarizačných rozdielov | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období z dotácií na dlhodobý hmotný majetok | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období z darovaného majetku | 90 256 | 100 990 |
| Výnosy budúcich období z prenosu technol. | 31 998 | 36 108 |
| Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho: | 85 454 | 81 411 |
| Výnosy budúcich období z emisných kvót | 70 360 | 65 036 |
| Výnosy budúcich období z relízingov | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období z inventarizačných rozdielov | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období z dotácií na dlhodobý hmotný majetok | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období z darovaného majetku | 10 734 | 12 112 |
| Výnosy budúcich období z prenosu technol. | 4 110 | 4 110 |
| Ostatné | 250 | 153 |

h. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Spoločnosť v októbri 2023 podpísala leasingovú zmluvu na finančný leasing na zariadenie kompresor s dochladzovačom stlačeného vzduchu, ktorého dátum dodania bude v júni 2024. Prehľad o záväzkoch, ktoré súvisia s obstaraním dlhodobého hmotného majetku prostredníctvom finančného lízingu, poskytuje tabuľka č. 32.

Tabuľka č. 32

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|-----------------|-------------------------|--|--------------------|--|--|--------------------|
| | Splatnosť | | | Splatnosť | | |
| | do jedného roka vrátane | od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov | do jedného roka vrátane | od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov |
| a | B | C | d | e | f | g |
| Istina | 30 | 0 | 0 | 30 | 0 | 0 |
| Finančný náklad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 30 | 0 | 0 | 30 | 0 | 0 |

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**a. Tržby za vlastné výkony, služby a tovar**

Tabuľka č. 33 zobrazuje tržby za vlastné výkony, služby a tovar za rok 2023 v porovnaní s rokom 2022.

Tabuľka č. 33

| Oblasť odbytu a | Substancie | | Obchodný tovar | | Služby | |
|---------------------|----------------------------|---|----------------------------|---|----------------------------|---|
| | Bežné účtovné obdobie b | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c | Bežné účtovné obdobie d | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie e | Bežné účtovné obdobie f | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie g |
| Nemecko | 1 387 669 | 302 089 | | | 249 888 | |
| USA | 2 374 627 | 3 243 777 | | | | |
| Rusko | 1 527 664 | 1 134 000 | | | | |
| Slovenská republika | 744 521 | 10 728 | | 726 | 1 938 049 | 1 866 087 |
| Francúzsko | 556 136 | 669 540 | | | 799 032 | 325 965 |
| Ghana | | 1 486 325 | | | | |
| Izrael | | 19 035 | | | | 95 300 |
| Jordánsko | 533 553 | 142 310 | | | | |
| Kórea | 232 200 | 237 490 | | | | |
| India | 1 719 626 | 146 440 | | | 200 | |
| Cyprus | 132 500 | 31 000 | | | | |
| Španielsko | 52 800 | 21 000 | | | | |
| Veľká Británia | 1 070 853 | 4 020 | | | | |
| Egypt | 4 500 | 148 200 | | | | |
| Filipíny | | | | | | |
| Taliansko | | | | | | |
| Holandsko | 2 800 | 32 400 | | | | |
| Mozambik | | 285 408 | | | | |
| Grécko | 1 760 | 33 000 | | | | |
| Poľsko | 119 205 | 138 782 | | | | |
| Brazília | | | | | | |
| Turecko | 127 600 | 104 160 | | | | |
| Vietnam | | | | | | |
| Rumunsko | | | | | | |
| Ukrajina | | | | | | |
| Kanada | 20 680 | 13 760 | | | | |
| Malajzia | 22 500 | | | | | |
| Česká republika | 14 220 | 1 470 | 33 320 | | 87 831 | 2 632 |
| Maďarsko | | | | | | 500 |
| Bulharsko | | 200 | | | | |
| Alžírsko | | 374 960 | | | | |
| Švajčiarsko | 1 774 674 | 105 000 | | | | |
| Irak | 593 300 | | | | | |
| Bangladéš | 400 | | | | | |
| Belgicko | 26 588 | | | | | |
| Argentína | | | | | | |
| Kolumbia | 33 000 | 54 098 | | | | |
| Spolu | 13 073 375 | 8 739 194 | 33 320 | 726 | 3 075 000 | 2 290 484 |

b. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Nižšie uvedená tabuľka poskytuje prehľad o zmene stavu zásob vlastnej výroby vykazaných vo výkaze ziskov a strát.

Tabuľka č. 34

| Názov položky a | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob | |
|---|-----------------------|--|----------------------|---------------------------------------|---|
| | Konečný zostatok b | Konečný zostatok c | Začiatkový stav d | Bežné účtovné obdobie e | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 1 705 745 | 2 238 253 | 1 941 716 | -532 508 | 296 537 |
| Výrobky | 3 143 753 | 2 600 086 | 3 336 621 | 543 667 | -736 535 |
| Zvieratá | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 4 849 498 | 4 838 339 | 5 278 337 | 11 159 | -439 998 |
| Manká a škody, preexspirované a nepoužiteľné zásoby | x | x | x | 598 | 0 |
| Opravné položky | x | x | x | 0 | 6 615 |
| Reprezentačné | x | x | x | 0 | 0 |
| Dary | x | x | x | 0 | 0 |
| Iné | x | x | x | 0 | 0 |
| Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát | x | x | x | 11 757 | -433 384 |

c. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej a finančnej činnosti je uvedený v prehľade nižšie.

Tabuľka č. 35 poskytuje prehľad o aktivácii materiálu, nákladov na vývoj a o aktivácii vnútro podnikových služieb. Zobrazuje aj ostatné významné položky výnosov z hospodárskej alebo finančnej činnosti.

Tabuľka č. 35

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho: | 5 887 755 | 2 917 317 |
| Materiál vytvorený vlastnou činnosťou | 5 567 697 | 2 719 607 |
| Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou | 320 058 | 197 710 |
| Služby poskytnuté v rámci vlastnej činnosti | 0 | 0 |
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho: | 1 200 618 | 774 823 |
| Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu | 143 207 | 28 260 |
| Výnosy z relízingov | 0 | 0 |
| Výnosy súvisiace s emisnými kvótami | 412 283 | 389 468 |
| Výnosy z prijatých dotácií na obstaranie dlhodobého majetku | 16 222 | 30 629 |
| Prijaté náhrady škôd z poistnej udalosti | 57 952 | 5 130 |
| Výnosy z dotácií zo ŠR | 361 898 | 179 669 |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 209 055 | 141 667 |
| Finančné výnosy, z toho: | 101 140 | 266 216 |
| <i>Kurzové zisky, z toho:</i> | 25 246 | 4 443 |
| Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 9 636 | 9 |
| <i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i> | 75 894 | 261 773 |
| Tržby z predaja ostatných cenných papierov a podielov (emisné kvóty) | 0 | 0 |
| Výnosy z kreditných úrokov a úročenia dlhodobých pohľadávok | 3 833 | 11 535 |
| Finančné výnosy z investícií v dcérskych podnikoch | 72 061 | 250 238 |
| Emisné kvóty – výnosy z derivátov | 0 | 0 |
| Ostatné finančné výnosy | 0 | 0 |
| Mimoriadne výnosy: | 0 | 0 |

d. 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:

Tabuľka č. 36

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Tržby za vlastné výrobky | 13 073 375 | 8 739 194 |
| Tržby z predaja služieb | 3 075 000 | 2 290 484 |
| Tržby za tovar | 33 320 | 726 |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj | 0 | 0 |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | 0 | 0 |
| Čistý obrat celkom | 16 181 695 | 11 030 405 |

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Tabuľka č. 37 poskytuje prehľad o nákladoch spoločnosti za rok 2023 a rok 2022.

Tabuľka č. 37

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho: | 1 231 270 | 635 797 |
| <i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i> | 27 106 | 22 990 |
| Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky | 27 106 | 22 990 |
| Iné uisťovacie audítorské služby | 0 | 0 |
| Súvisiace audítorské služby | 0 | 0 |
| Ostatné neaudítorské služby | 0 | 0 |
| <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i> | 1 204 164 | 612 807 |
| Spracovanie a odvoz odpadov | 507 954 | 285 033 |
| Nájomné | 25 889 | 29 749 |
| Opravy a údržba | 276 574 | 111 848 |
| Poradenstvo a marketingové služby | 0 | 0 |
| Náklady na ostatné služby | 393 747 | 186 177 |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho: | 7 360 282 | 6 929 479 |
| Osobné náklady | 5 625 955 | 4 747 874 |
| Ostatné dane a poplatky | 101 678 | 105 228 |
| Zostatková cena predaného dlhodobého majetku | 40 816 | 7 243 |
| Zostatková cena predaného materiálu | 16 269 | 2 826 |
| Manká a škody | 0 | 4 585 |
| Emisné kvóty – rezerva a cenový rozdiel | 412 283 | 413 313 |
| Náklady na poistenie | 76 979 | 79 400 |
| Odpisy DHM a DNM vrátane OP k dlhodobému majetku | 1 492 660 | 1 566 365 |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť | 5 925 | 2 645 |
| Finančné náklady, z toho: | 42 328 | 30 581 |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i> | 37 467 | 21 119 |
| Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 1 749 | 723 |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i> | 4 861 | 9 462 |
| Predaj cenných papierov | 0 | 0 |
| Emisné kvóty – náklady na deriváty | 0 | 0 |
| Náklady na úroky | 0 | 2 580 |
| Bankové poplatky a ostatné finančné náklady | 4 861 | 6 882 |
| Mimoriadne náklady: | 0 | 0 |

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Tabuľka č. 38 poskytuje informácie o položkách odloženého daňového záväzku a odloženej daňovej pohľadávky s bližšou špecifikáciou ich dopadu na výsledok hospodárenia alebo priamo na vlastné imanie za rok 2023 a rok 2022.

Tabuľka č. 38

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov | 0 | 0 |
| Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov | 0 | 0 |
| Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala | 0 | 0 |
| Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach | 0 | 0 |
| Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka | 0 | 0 |
| Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov | 0 | 0 |

Tabuľka č. 39

| Názov položky a | Bežné účtovné obdobie | | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|--|-----------------------|----------|--------------|--|----------|--------------|
| | Základ dane b | Daň c | Daň v % d | Základ dane e | Daň f | Daň v % g |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | 221 413 | x | x | -842 840 | x | x |
| teoretická daň | x | 0 | 21 | x | 0 | 21 |
| Daňovo neuznané náklady | 392 193 | 82 361 | 21 | 318 580 | 66 902 | 21 |
| Výnosy nepodliehajúce dani | 233 568 | -49 049 | 21 | 454 404 | -95 425 | 21 |
| Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky | - | - | - | - | - | - |
| Umorenie daňovej straty | 190 019 | -39 904 | 21 | 0 | 0 | 21 |
| Zmena sadzby dane | - | - | - | - | - | - |
| Iné | - | - | - | - | - | - |
| Spolu | 190 019 | 39 904 | 21 | -978 664 | 0 | 21 |
| Splatná daň z príjmov | x | 39 904 | 21 | x | 0 | 21 |
| Odložená daň z príjmov | x | -187 580 | 21 | x | -22 991 | 21 |
| Celková daň z príjmov | x | -147 676 | 21 | x | -22 991 | 21 |

Za rok 2023 spoločnosť Biotika a.s. zaplatila preddavky iba za prvý štvrťrok 2023 podľa poslednej známej daňovej povinnosti. Po podaní daňového priznania k dani z príjmov za rok 2022 už neplatila mesačné preddavky a zaplatené preddavky za prvý kvartál 2023 boli na základe žiadosti vrátené späť, pretože za rok 2022 bola dosiahnutá strata.

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Tabuľka č. 40

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------------------------|-----------------------|--|
| Prenajatý majetok | 0 | 0 |
| Majetok v nájme (operatívny prenájom) | 0 | 0 |
| Majetok prijatý do úschovy | 0 | 0 |
| Pohľadávky z derivátov | 0 | 0 |
| Závazky z opcí derivátov | 0 | 0 |
| Odpísané pohľadávky | 0 | 0 |
| Pohľadávky z leasingu | 0 | 0 |
| Závazky z leasingu | 0 | 0 |
| Iné položky | 0 | 0 |

Spoločnosť vykazuje majetok, ktorý bol nadobudnutý po ukončení leasingov obstaraných do konca roka 2003, k 31.12.2023 je funkčný a nie je zahrnutý do účtovnej evidencie DHM.

K 31.12.2023 spoločnosť neeviduje žiadne súdne spory ani exekučné konania o finančné nároky voči nej, ktoré by mohli mať charakter podmienených záväzkov.

Tabuľka č. 41

| Druh podmieneného záväzku | Bežné účtovné obdobie | |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| | Hodnota celkom | Hodnota voči spriazneným osobám |
| Zo súdnych rozhodnutí | 0 | 0 |

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

Spoločnosť neeviduje žiadne položky podmieneného majetku.

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

Za rok 2023 boli členom dozornej rady vyplatené pravidelné mesačné odmeny úhrne vo výške 141 132 EUR a členom predstavenstva úhrne vo výške 94 088 EUR. Spoločnosť neposkytuje súčasným ani minulým členom štatutárnych a dozorných orgánov účtovnej jednotky žiadne iné peňažné alebo nepeňažné výhody vo forme úverov a záruk.

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Tabuľka č. 42

| Spriaznená osoba | Druh obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|---|-------------------------------------|------------------------------|--|
| | | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Transakcie so spriaznenými osobami | | | |
| G. V. Pharma a.s., Hlohovec | investície nakúpené | 0 | 0 |
| | služby prijaté | 0 | 0 |
| | výrobky predané | 724 081 | 0 |
| | služby poskytnuté | 413 591 | 309 264 |
| | tovar predaný | | 0 |
| | majetok predaný | 0 | 0 |
| | materiál predaný | 2 277 | 1 343 |
| ČOV a.s., Slovenská Ľupča | investície nakúpené | 0 | 0 |
| | materiál nakúpený | 0 | 0 |
| | služby prijaté | 509 706 | 287 180 |
| | ost. popl. prijaté | 647 | 542 |
| | služby poskytnuté | 59 397 | 42 453 |
| | tovar predaný | 0 | 726 |
| | materiál predaný | 0 | 0 |
| | pôžička poskytnutá | 0 | 0 |
| | splátky pôžičky prijaté | 480 000 | 426 000 |
| | úroky z poskytnutej pôžičky prijaté | 3 833 | 11 535 |

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Tabuľka č. 43

| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Pohľadávky z obchodného styku | 4 071 | 9 686 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 3 000 | 483 000 |
| Spolu aktíva | 7 071 | 492 686 |
| | | |
| Závazky z obchodného styku | 55 068 | 28 911 |
| Spolu pasíva | 55 068 | 28 911 |

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

Riadna účtovná závierka za rok 2023 bola zostavená dňa 14.02.2024. V období od 01.01.2024 do 15.02.2024 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by ovplyvnili finančnú situáciu spoločnosti.

P. INFORMÁCIE O PREHLÁDE ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Tabuľka č. 44

| Položka vlastného imania | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|---|------------------------------------|-----------|---------|---------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Základné imanie | 23 233 000 | 0 | 0 | 0 | 23 233 000 |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov | 3 853 | 0 | 0 | 0 | 3 853 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 146 571 | 491 953 | 0 | 0 | 638 525 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonný rezervný fond | 2 833 744 | 0 | 819 848 | 0 | 2 013 896 |
| Nedeliteľný fond | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 44 265 | 0 | 0 | 0 | 44 265 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -819 848 | 369 088 | 819 848 | | 369 088 |
| Vyplatené dividendy | 266 347 | 0 | 68 188 | 0 | 198 158 |
| Ostatné položky vlastného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby-podnikateľa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Základné imanie spoločnosti Biotika a.s. je vo výške 23 233 000 EUR a je rozdelené na 700 000 kusov kmeňových akcií na doručiteľa v zaknihovanej podobe. Základné imanie je celé splatené a menovitá hodnota akcie je 33,19 EUR.

V roku 2023 spoločnosť nenakupovala žiadne vlastné akcie a nedošlo ani k zmene základného imania. Spoločnosť Biotika a.s. vlastní k 31.12.2023 100 %-ný balík akcií v jej dcérskej spoločnosti ČOV a.s.. Podiel v ČOV a.s. bol precenený metódou vlastného imania aj k 31.12.2023.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 rozhodlo valné zhromaždenie spoločnosti dňa 30. marca 2023. Výsledok hospodárenia po zdanení vo výške - 819 848 EUR bol zúčtovaný nasledovne:

- umorenie straty zo zákonného rezervného fondu v plnej výške -819 848 EUR.

Nižšie uvedená tabuľka poskytuje prehľad vývoja vlastného imania v predchádzajúcom období.

Tabuľka č. 45

| Položka vlastného imania | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
|---|--|-----------|---------|---------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Základné imanie | 23 233 000 | 0 | 0 | 0 | 23 233 000 |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov | 3 853 | 0 | 0 | 0 | 3 853 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 316 720 | 9 261 | 179 410 | 0 | 146 572 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonný rezervný fond | 2 793 173 | 40 571 | 0 | 0 | 2 833 744 |
| Nedeliteľný fond | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatútárne fondy a ostatné fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 29 125 | 15 139 | 0 | 0 | 44 265 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 405 710 | -819 848 | 350 000 | 55 710 | -819 848 |
| Vyplatené dividendy | 359 137 | 350 000 | 442 790 | 0 | 266 347 |
| Ostatné položky vlastného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby-podnikateľa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Q. INFORMÁCIE O PREHLADE PEŇAŽNÝCH TOKOV PRI POUŽITÍ NEPRIAMEJ METÓDY

Spoločnosť zostavuje prehľad o peňažných tokoch použitím nepriamej metódy, preto súčasťou poznámok nie je tabuľka, ktorá by mala poskytovať prehľad o peňažných tokoch použitím priamej metódy vykazovania.

Tabuľka č. 46





| Označenie položky | Obsah položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|---|-----------------------|--|
| | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Z/S | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-) | 221 412 | -842 839 |
| A. 1. | <i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)</i> | 1 237 448 | 1 359 788 |
| A. 1. 1. | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+) | 1 486 384 | 1 524 403 |
| A. 1. 2. | Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+) | 0 | 0 |
| A. 1. 3. | Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-) | 0 | 0 |
| A. 1. 4. | Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-) | 5 183 | -7 926 |
| A. 1. 5. | Zmena stavu opravných položiek (+/-) | 3 286 | 61 956 |
| A. 1. 6. | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-) | -11 711 | 27 595 |
| A. 1. 7. | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-) | -72 061 | -250 238 |
| A. 1. 8. | Úroky účtované do nákladov (+) | 0 | 2 580 |
| A. 1. 9. | Úroky účtované do výnosov (-) | -3 833 | -11 535 |
| A.1. 10. | Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-) | -9 636 | 0 |
| A. 1. 11. | Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+) | 1 749 | 723 |
| A. 1. 12. | Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-) | 85 569 | 18 156 |
| A. 1. 13. | Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-) | -247 482 | -5 926 |
| A. 2. | <i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov</i> | 56 141 | 103 156 |

| Označenie položky | Obsah položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|--|-----------------------|--|
| | <i>a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)</i> | | |
| A. 2. 1. | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+) | -870 639 | 269 170 |
| A. 2. 2. | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-) | 1 447 729 | -551 454 |
| A. 2. 3. | Zmena stavu zásob (-/+) | -492 810 | 345 169 |
| A. 2. 4. | Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+) | -28 139 | 40 271 |
| | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.) | 1 515 002 | 620 105 |
| A. 3. | Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+) | 3 833 | 11 535 |
| A. 4. | Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-) | 0 | -2 580 |
| A. 5. | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+) | 222 300 | 100 000 |
| A. 6. | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-) | -6 836 | -337 331 |
| | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.) | 1 734 299 | 391 729 |
| A. 7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+) | 0 | -105 973 |
| A. 8. | Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+) | 0 | 0 |
| A. 9. | Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-) | 0 | 0 |
| A. | Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.) | 1 734 299 | 285 756 |
| | Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| B. 1. | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-) | 0 | 0 |
| B. 2. | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-) | -1 091 350 | -703 450 |
| B. 3. | Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-) | 0 | 0 |
| B. 4. | Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+) | 0 | 0 |
| B. 5. | Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+) | 85 569 | 18 156 |

| Označenie položky | Obsah položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|---|-----------------------|--|
| B. 6. | Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+) | 0 | 0 |
| B. 7. | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-) | 0 | 0 |
| B. 8. | Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+) | 209 290 | 426 000 |
| B. 9. | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-) | 0 | 0 |
| B. 10. | Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+) | 0 | 0 |
| B. 11. | Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+) | 0 | 0 |
| B. 12. | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+) | 0 | 0 |
| B. 13. | Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-) | 0 | 0 |
| B. 14. | Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+) | 0 | 0 |
| B. 15. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-) | 0 | 0 |
| B. 16. | Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) | 0 | 0 |
| B. 17. | Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) | 0 | 0 |
| B. 18. | Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) | 0 | 0 |
| B. 19. | Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) | 0 | 0 |
| B. | Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.) | -796 491 | -259 294 |
| | Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| C. 1. | <i>Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)</i> | 0 | 0 |
| C. 1. 1. | Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+) | 0 | 0 |
| C. 1. 2. | Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+) | 0 | 0 |
| C. 1. 3. | Prijaté peňažné dary (+) | 0 | 0 |

| Označenie položky | Obsah položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|--|-----------------------|--|
| C. 1. 4. | Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+) | 0 | 0 |
| C. 1. 5. | Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-) | 0 | 0 |
| C. 1. 6. | Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-) | 0 | 0 |
| C. 1. 7. | Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-) | 0 | 0 |
| C.1. 8. | Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-) | 0 | 0 |
| C. 2. | <i>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)</i> | 0 | -192 083 |
| C. 2. 1. | Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+) | 0 | 0 |
| C. 2. 2. | Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-) | 0 | 0 |
| C. 2. 3. | Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+) | 0 | 0 |
| C. 2. 4. | Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-) | 0 | 0 |
| C. 2. 5. | Príjmy z prijatých pôžičiek (+) | 0 | 0 |
| C. 2. 6. | Výdavky na splácanie pôžičiek (-) | 0 | 0 |
| C. 2. 7. | Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-) | 0 | -192 083 |
| C. 2. 8. | Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+) | 0 | 0 |
| C. 2. 9. | Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-) | 0 | 0 |
| C. 3. | Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-) | 0 | 0 |
| C. 4. | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-) | 0 | 0 |
| C. 5. | Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-) | 0 | 0 |

| Označenie položky | Obsah položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------|--|-----------------------|--|
| C. 6. | Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+) | 0 | 0 |
| C. 7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-) | 0 | 0 |
| C. 8. | Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+) | 0 | 0 |
| C. 9. | Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-) | 0 | 0 |
| C. | Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.) | 0 | -192 083 |
| D. | Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C) | 937 808 | -165 621 |
| E. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-) | 2 142 565 | 2 308 909 |
| F. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | 3 080 373 | 2 143 288 |
| G. | Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | 7 887 | -723 |
| H. | Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | 3 088 260 | 2 142 565 |

| | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|
| Zostavené dňa: 14.02.2024 | Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:  | Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavovanie účtovnej závierky:  | Podpisový zoznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:  |
| Schválené dňa: |  | | |

Použité skratky:

CP - cenný papier

č. - číslo

DFM – dlhodobý finančný majetok

DHM – dlhodobý hmotný majetok

DIČ – daňové identifikačné číslo

DNM – dlhodobý nehmotný majetok

DÚJ – dcérska účtovná jednotka

IČO – identifikačné číslo organizácie

kons. – konsolidovaný

MÚJ – materská účtovná jednotka

OP – opravná položka

p. a. – per annum

PSC – poštové smerovacie číslo

ÚJ – účtovná jednotka

VI – vlastné imanie

ZI – základné imanie

VYHLÁSENIE PREDSTAVENSTVA SPOLOČNOSTI

V zmysle § 34 ods. 2 písm. c) zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov pre účely ročnej finančnej správy spoločnosti Biotika a.s. k 31. decembru 2023 vyhlasujeme, že podľa našich najlepších znalostí poskytuje individuálna účtovná závierka vypracovaná v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov pravdivý a verný obraz aktív, pasív, finančnej situácie a hospodárskeho výsledku spoločnosti.

Súčasne vyhlasujeme, že výročná správa obsahuje pravdivý a verný prehľad vývoja a výsledkov obchodnej činnosti a postavenia spoločnosti s opisom hlavných rizík a neistôt, ktorým čelí.

12. apríl 2024
Slovenská Ľupča



Ing. Ján Dzúrik
člen predstavenstva



Ing. Jana Červenáková
člen predstavenstva