

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre malé účtovné jednotky** v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 a opatrenia č.MF/14774/2017-74

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	MagnaPharm SK s.r.o.
Sídlo:	851 01 Bratislava, Digital Park III/E, Einsteinova 19
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Spoločnosť bola založená dňa 24. mája 2005 a do obchodného registra bola zapísaná 1. júna 2005 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III oddiel Sro, vložka č. 36295/B).
Hlavný predmet podnikania:	Veľkodistribúcia liekov a zdravotníckych pomôcok.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť MagnaPharm SK, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti: 10.októbra 2023.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

:Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

4) Informácie o konsolidovanom celku:

Spoločnosť je v 99,99% vlastníctve spoločnosti MAGNAPHARM HOLDINGS LIMITED, Agias Fylaxeos & Polygnostou 212, Limassol 3082, Cyperská republika a 0,01% vlastníctve MAGNAPHARM MARKETING&SALES ROMANIA S.R.L., Strada av.Popisteanu 54A, Bukurešť, Rumunsko.

a) **Konsolidovanú účtovnú závierku** zostavuje spoločnosť PHARMAX HOLDINGS LIMITED, Cyprus, daňové identifikačné číslo:12295375C, adresa: C&I Center Building,2nd Floor Agias Fylaxeos & Polygnostou, 212, P.C.3082, Limassol, Cyprus..

b) Konsolidované účtovná závierky sú k nahliadnutiu na adrese: PHARMAX HOLDINGS LIMITED ,C&I Center Building,2nd Floor Agias Fylaxeos & Polygnostou, 212, P.C.3082, Limassol, Cyprus.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	14,949	8,207
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	16	9

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**Informácie o orgánoch účtovnej jednotky**

Hrubé príjmy členov štatutárnych orgánov-konateľov účtovnej jednotky, za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 528 360 EUR. Štatutárnemu orgánu nebola v roku 2023 poskytnutá pôžička ani iné plnenie alebo výhoda.

Hrubé príjmy členov štatutárnych orgánov-konateľov účtovnej jednotky, za ich činnosť pre Spoločnosť v v predchádzajúcom účtovnom období boli vo výške 772 927 EUR. Štatutárnemu orgánu nebola v roku 2022 poskytnutá pôžička ani iné plnenie alebo výhoda.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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

2) Účtovná závierka Spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2023 bola pripravená v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike a údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia.

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

3) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov

Účtovná jednotka počas účtovného obdobia, ani k uzávierkovému dňu nepoužila ocenenie reálnou hodnotou, lebo nemala k tomu vecnú náplň.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok externe kúpený je ocenený obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca v ktorom je majetok uvedený do užívania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 EUR a nižšia, sa účtuje na ľarchu účtu 518-Ostatné služby.

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

	Predpokladaná doba používania v mesiacoch	Metóda odpisovania	Mesačná odpisová sadzba v %
Oceniteľné právo	35	lineárna	2,9

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom je majetok uvedený do užívania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje na ľarchu účtu 501-Spotreba materiálu.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	4	Rovnomerné	25
Dopravné prostriedky	4	Rovnomerné	25
Inventár	6	Rovnomerné	16,67

Zásoby

Nakupované zásoby sú ocenené cenami obstarania.

Obstarávací cena zahŕňa náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, atď.)

Úbytok zásob sa účtuje spôsobom keď prvá cena na ocenenie zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob.

Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob spôsobom A.

Účtovná jednotka nemá určené predpisom pre účtovné obdobie normy prirodzených úbytkov zásob.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevykázateľné pohľadávky.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Odložené dane

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

dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Cudzia mena

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

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

Účtovná jednotka používa pri oceňovaní prírastkov a úbytkov cudzej meny na bankovom účte-zmenárenský kurz konkrétnej banky.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, skontá, dobropisy a pod.).

4) Účtovná jednotka **neopravovala významné chyby minulých účtovných období** v bežnom účtovnom období, lebo na to nevznikol dôvod.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Na dlhodobý hmotný majetok-dopravné prostriedky (obstarávacía cena 260 571 EUR) je zriadený zabezpečovací prevod vlastníckeho práva k predmetu financovania. Na ostatný dlhodobý majetok nie je zriadené záložné právo, ani nie je nijakým spôsobom obmedzené právo s ním nakladať.

2. Zásoby

Spoločnosť vytvorila k zásobám tovaru opravnú položku vo výške 6 205 EUR.

3. Pohľadávky

Štruktúra pohľadávok z obchodného styku k 31.12.2023

V EUR	Brutto hodnota	Hodnota vytvorených opr. položiek (OP)	Netto hodnota	Z toho považované za nedobytné a nepokryté OP
Pohľadávky z obchodného styku celkom	1 172 047	19 144	1 152 903	
Z toho: v lehote splatnosti	856 749			
pohl'. Po lehote splatnosti do 30	295 828			
pohl'. Po lehote splatnosti od 31 do 60 dní	326			
pohl'. Po lehote splatnosti od 61 do 90 dní				
pohl'. Po lehote splatnosti od 91 do 180 dní				
pohl'. Po lehote splatnosti od 181 do 360 dní				
pohl'. po lehote splatnosti nad 361 dní	19 144	19 144	0	konkurz

Spoločnosť vytvorila k pohľadávkam opravné položky vo výške 19 144 EUR.

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Spoločnosť nevedie peniaze v hotovosti . Spoločnosť neúčtuje o ceninách.

5. Rezervy

Spoločnosť netvorila dlhodobé rezervy.

6. Závázky

Spoločnosť neviduje záväzky zabezpečené záložným právom alebo iným spôsobom.

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závázky po lehote splatnosti	0	31 979
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 322 201	346 961
Krátkodobé záväzky spolu	2 322 201	378 940
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	223 128	35 285
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	223 128	35 285

Spoločnosť nemá záväzky po lehote splatnosti.

Štruktúra záväzkov z obchodného styku k 31.12.2023

	V EUR
Závázky z obchodného styku celkom	635 049
Z toho: v lehote splatnosti:	635 049
záväzky po lehote splatnosti do 30 dní	
Závázky po lehote splatnosti od 31 do 60 dní	
Závázky po lehote splatnosti od 61 do 90 dní	
Závázky po lehote splatnosti od 91 do 180 dní	
záväzky po lehote splatnosti od 181 do 360 dní	
záväzky po lehote splatnosti nad 360 dní	

Informácie o záväzku v rámci podielovej účasti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

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 príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie f
Závazky v rámci podielovej účasti					
Cash pooling	EUR	0,15 % p.a.		1 671 830	59

Spoločnosť prevádzkuje Cash pooling v rámci skupiny Dr.Max.

Informácie o ostatných dlhodobých záväzkoch:

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 príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie f
Ostatné dlhodobé záväzky					
CarCredit úvery od UniCredit Leasing Slovaka a.s. v počte 11 ks (vozový park)	EUR	0 % p.a.	05.10.2028	214 946	29 024

7. Základné imanie

Spoločnosť účtuje o zmenách a vykazuje stav základného imania, kapitálových fondov, fondov zo zisku a výsledku hospodárenia v súlade so zákonnými predpismi.

Výška upísaného základného imania je 4 905 500 eur. Celé základné imanie je splatené.

8. Vlastné imanie

Spoločnosť k 31.12.2023 vykazuje záporné vlastné imanie vo výške -875 608 EUR

9 . Údaje o tržbách z predaja tovaru a tržbách z predaja služieb

Oblasť odbytu a	Tovar		Služby	
	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c	Bežné účtovné obdobie d	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie e
Slovensko	2 874 301	1 502 037		
Česká republika	59 656	10 176	21 250	
Rumunsko	602 085	252 048	5 500	
Bulharsko			27 166	4 289
Maďarsko			14 039	2 974
Spolu	3 536 042	1 764 261	67 955	7 236

10 . Čistý obrat Spoločnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	67 955	7 263
Tržby za tovar	3 536 042	1 764 261
Čistý obrat celkom	3 603 997	1 771 524

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

1b) Spoločnosť nemá podmienené záväzky.

2) Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**a. Najatý majetok**

Názov podsúvahovej položky	Dátum nájmu	Výška záväzku/rok	Doba nájmu
Nájom nebytových priestorov (sklad)	01.10.2010	4 320 EUR	doba neurčitá
Nájom nebytových priestorov (kancelárske plochy, spoločné priestory, podzemné parkovanie)	21.12.2021	52 796 EUR	53 mesiacov (od 01.06.2022)
Nájom parkovacích miest	09.12.2019	9 344 EUR	doba neurčitá

b.Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma svoj majetok

**Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI
(Následné udalosti)**

Po 31. decembri 2023 nastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na skutočností uvádzané v tejto účtovnej závierke.

Základné imanie spoločnosti bolo navýšené peňažným vkladom 3 000 000,00 EUR na hodnotu 7 904 500 EUR.

Spoločník MAGNAPHARM HOLDINGS LIMITED uhradil navýšenie ZI ,zapísané v OR SR s dátumom 30.04.2024, bankovým prevodom 16.04.2024.