

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2023

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

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

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

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

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

3. Počet zamestnancov

Spoločnosť nemá zamestnancov.

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 12. júna 2023.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka a výročná správa Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky a overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou k 31. decembru 2022 boli uložené do registra účtovných závierok dňa 13. júna 2023.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo dňa 04. septembra 2023 spoločnosť Mazars Slovensko, s. r. o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

9. Informácie o konsolidovanom celku

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

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

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

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

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

Vedenie Spoločnosti zvažilo potenciálny vplyv inflácie na ceny energií, materiálov na jej činnosť a podnikanie a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti. Vedenie Spoločnosti citlivo a dôkladne sleduje vývoj zvýšených cien a je pripravené operatívne reagovať na aktuálnu situáciu.

Rok 2023 bol pre našu spoločnosť výnimočným obdobím ekonomického rastu, kde sme opäť obhájili kladné čísla dôležitých ukazovateľov ako je výsledok hospodárenia, či EBITDA. Výsledok bol podporený hlavne dynamickou účasťou na trhu a prispel k celkovej ekonomickej prosperite. Marže základného produktového portfólia dosiahli približne na konci prvého štvrtroka svoje historické maximum a najmä v druhej polovici roka začali korigovať smerom k ich dlhodobým udržateľným hodnotám, k čomu významne prispela väčšia stabilita na trhu s elektrinou a zemným plynom. Stabilita marží, energetických trhov a dynamický prístup manažmentu poskytujú spoločnosti vhodné podmienky pre rozvoj, či už v ekonomickom zmysle alebo v iných oblastiach.

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

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

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

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

4. Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky

z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

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

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

5. Zásoby

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

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

6. Pohľadávky

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

7. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

8. Finančné účty

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

9. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

11. Závazky

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

13. Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

12. Odložená daň

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

- 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 daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

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

13. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

14. Dotácie zo štátneho rozpočtu a EÚ

O nároku na dotácie sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

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

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

15. Prenájom (lízing)

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

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

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

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

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

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

16. 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.

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

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

17. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

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

18. Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

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

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

Spoločnosť neviduje žiaden nehmotný ani hmotný dlhodobý majetok.

2. Zásoby

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Materiál	1 293 979	1 968 455
Nedokončená výroba	452 056	820 303
Výrobky	1 717 371	1 652 542
Tovar	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	15 800	62 598
Spolu:	3 479 206	4 503 898

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)

Zásoby	Stav opravnej položky k 31.12.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Výrobky	212 666	361 204			573 870
Zásoby spolu	212 666	361 205	0	0	573 870

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

3. Pohľadávky

Krátkodobé pohľadávky 2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	893 020	24 306	917 326
Pohľadávky z OS voči prepojeným účtovným jednotkám	1 164 833	0	1 164 833
Daňové pohľadávky	3 150	0	3 150
Iné pohľadávky	31 976	0	31 976
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 092 979	24 306	2 117 285

Na vybrané pohľadávky spoločnosti je zriadené záložné právo v prospech VUB a. s. Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom je 1 955 523 EUR k 31. decembru 2023 (2 080 545 EUR k 31. decembru 2022).

V nasledujúcej tabuľke uvádzame pohľadávky za bezprostredne predchádzajúce obdobie.

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

4. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladnica, ceniny	148	148
Účty v bankách	4 445 530	2 203 422
Spolu:	4 445 678	2 203 570

Finančné transakcie v roku 2023 prebiehali výlučne cez bankové účty, pokladňu spoločnosť nepoužívala. Na disponovanie s bankovými účtami sú poverení zamestnanci v rozsahu oprávnení, ktoré im boli pridelené.

5. Časové rozlíšenie

	31. 12. 2023	31.12.2022
Príjmy budúcich období krátkodobé	0	459
Náklady budúcich období	625	2 132
Spolu :	625	2 591

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Závazky

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

	31. 12. 2023	31.12.2022
Závazky po lehote splatnosti splatnosti	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	9 286 686	1 818 548
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 1 rok		
Spolu:	9 286 686	1 848 548

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	55 361	55 361	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 966 879	1 966 879	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným úč.jednotkám	6 823 070	6 823 070		
Záväzky voči zamestnancom	260 910	260 910	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	56 403	56 403	0	0
Daňové záväzky a dotácie	124 063	124 063	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	9 286 686	9 286 686	0	0

Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám sú bližšie popísané v časti 3 Krátkodobé finančné výpomoci.

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

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

Záväzky spoločnosti nie sú zabezpečené záložným právom.

2. Rezervy

Spoločnosť tvorila rezervy na zostavenie účtovnej závierky a na overenie účtovnej závierky audítormi a iné rezervy. V nasledujúcej tabuľke je prehľad rezerv za bežné účtovné obdobie:

a	Stav				Stav
	k 31. 12. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31. 12. 2023
	b	c	d	e	f
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky	26 500	17 520	26 500	0	17 520
Iné	459	459	459	0	459
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	26 959	17 979	26 959	0	17 979

Rezervy budú použité v roku 2023.

V nasledujúcej tabuľke je prehľad rezerv za bezprostredne predchádzajúce obdobie.

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

3. Krátkodobé finančné výpomoci

a	b	c	d	e	f
Spolek pro chemickou a hutní	EUR	3,50%	31.12.2024	0	6 407 691
				0	6 407 691

Spoločnosť uzavrela v roku 2021 Zmluvu o úvere so spoločnosťou Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová spoločnosť, ktorá má splatnosť do 31. decembra 2024. K 31. decembru 2023 Spoločnosť vykázala hodnotu nesplatených pôžičiek vrátane úrokov vo výške 6 823 070 EUR na riadku 128 súvahy (Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám). K 31. decembru 2022 Spoločnosť vykázala hodnotu nesplatených pôžičiek vrátane úrokov na riadku 140 súvahy (Krátkodobé finančné výpomoci).

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Elektrolýza	Organika	Polyméry	Karbid	Ostatné	Spolu za bežné
Tuzemsko	21 606 122	0	872 114	33 182 533	2 307 941	57 968 710
Štáty EÚ	7 826 473	0	5 564 410	6 718 065	0	20 108 948
Mimo EÚ	0	253 512	200 550	2 307 393	0	2 761 455
Spolu	29 432 595	253 512	6 637 074	42 207 991	2 307 941	80 839 113

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

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

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Tržby z predaja tovaru	0	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov	77 623 121	66 987 683
Tržby z predaja služieb	3 215 992	1 224 016
Zmena stavu vnútroorg. zásob	-303 418	2 162 219
Tržby z predaja materiálu	6 437 305	6 994 972
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	24 797 471	30 333 606
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	111 770 471	107 702 496

Pokles výnosov z hospodárskej činnosti oproti roku 2022 je spôsobený poklesom ostatných výnosov z hospodárskej činnosti, a to z dôvodu nižšej hodnoty pohľadávok postúpených na faktoringovú spoločnosť.

Čistý obrat

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

	2023	2022
Tržby za vlastné výrobky	77 623 121	66 987 683
Tržby z predaja služieb	3 215 992	1 224 016
Tržby za tovar	0	0
Čistý obrat spolu	80 839 113	68 211 699

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmenu stavu zásob vlastnej výroby za bežné účtovné obdobie vykazuje vo výkaze ziskov a strát pokles o 303 418 EUR.

a	2023		2022		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2023	2022	
	b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	452 056	820 303	0	-368 247	820 303	
Výrobky	2 291 241	1 865 208	310 626	426 033	1 554 582	
Spolu	2 743 297	2 685 511	310 626	57 786	2 374 885	
iné (OP)				-361 204	-212 666	
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-303 418	2 162 219	

3. Výnosy z finančnej činnosti

	2023	2022
Výnosové úroky	75 234	0
Kurzové zisky	0	15 616
Ostatné finančné výnosy	121 667	121 667
Spolu	196 901	137 283

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

	2023	2022
Prepravné	935 863	912 378
Provízie pri predaji	4 427 358	8 426 740
Náklady za poskytnuté služby audítorom	26 200	26 500
Ostatné	306 423	317 785
Spolu	5 695 844	9 683 403

Náklady za overenie účtovnej závierky boli vo výške 21 700 EUR v roku 2023 (22 000 EUR v roku 2022).

2. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

	2023	2022
Odpis pohľadávok - postúpenie	24 797 471	30 333 606
Iné	2 754	3 484
Spolu	24 800 225	30 337 090

Pokles nákladov z hospodárskej činnosti oproti roku 2022 bol v tom, že sme postupovali menej pohľadávok faktoringovej spoločnosti.

3. Finančné náklady

	2023	2022
Nákladové úroky	523 814	291 022
Kurzové straty	4 719	12 700
Bankové poplatky	81 008	97 260
Spolu	609 541	400 982

H. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
	B	c	d	e	F
Základné imanie	600 000	0		0	600 000
Zmeny ZI					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	681	0		6 712	7 393
Nerozdelený zisk minulých rokov	101 540	0		47 242	148 782
Neuhradená strata minulých rokov	-13 170	0	0	13 170	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	67 124	107 104	0	-67 124	107 104
Spolu	756 175	107 104	0	0	863 279

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

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

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 67 124 EUR rozhodlo valné zhromaždenie nasledovne:

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

I. INFORMÁCIE O ODLOŽENEJ DANI

Spoločnosť účtovala v roku 2023 o odloženej daňovej pohľadávke vo výške 125 150 EUR.

Teoretický výpočet odloženej dane je v nasledujúcej tabuľke:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	573 870	212 666
– odpočítateľné	573 870	212 666
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	22 082	108 575
– odpočítateľné	22 082	108 575
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	125 150	67 461
Odložený daňový záväzok	0	0
Teoretická odložená daňová pohľadávka, netto	125 150	67 461
Uplatnená odložená daň, netto	0	0
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	57 689	49 452
Zaučtovaná do vlastného imania	0	18 009

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov za rok 2023 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	2023			2022		
	Základ dane b	Daň	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením	196 901		100,00 %	121 667		100,00 %
Teoretická daň		41 349	21,00 %		25 550	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	230 705	48 448	24,61 %	138 062	28 993	23,83 %
Nevyužitá daňová strata	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Vplyv nezaúčtovanej odloženej dane a iné		0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	427 606	89 797	45,61%	259 729	54 543	44,83 %
Splatná daň z príjmov		147 486	74,90 %		103 995	85,48 %
Odložená daň z príjmov		-57 689	-29,30%		-49 452	-40,65 %
Celková daň z príjmov		89 797	45,61 %		54 543	44,83 %

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

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

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou SPOLCHEMIE Distribution, a.s. :

Spoločnosť neuskutočnila žiadne transakcie s materskou spoločnosťou v roku 2023.

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Predaj výrobkov	50 394 664	36 914 525
Predaj služieb	2 429 609	418 249
Úroky z pôžičiek	-	-
Predaj zásob	6 437 305	4 435 144
Predaj emisných povoleniek	-	-
Iné	-	-
Výnosy spolu	59 261 578	41 767 918
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Obstaranie materiálu	57 606 487	49 037 499
Ostatné služby	4 861 319	8 911 364
Iné	417 479	241 249
Nákupy spolu	62 885 285	58 190 112

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pohľadávky z obchodného styku	1 164 833	0
Majetok spolu	1 164 833	0

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Závazky z obchodného styku	55 361	557 025
Ostatné záväzky voči prep.účt.jednotkám	6 823 070	6 407 691
Závazky spolu	6 878 431	6 964 716

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 3 a v roku 2022 bol 4.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	530 000	180 000
Zákonné sociálne poistenie	93 283	60 502
Doplnkové dôchodkové poistenie		0
Spolu	623 283	240 502

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Od 31. decembra 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili vykazované aktíva a pasíva Spoločnosti.

N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV**Peňažné prostriedky**

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

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

Prehľad peňažných tokov bol pripravený nepriamou metódou.

	2023	2022
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	196 901	121 667
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	-	-
Opravná položka k pohľadávkam	-	-
Opravná položka k zásobám	361 204	212 666
Opravná položka k dlhodobému majetku	-	-
Rezervy	-8 980	-49 285
Výnosy z úrokov	-75 234	-
Úrokové náklady	523 814	291 022
Časové rozlíšenie a ostatné nepeňažné položky	1 966	-1 891
Ostatné položky nepeňažného charakteru		
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-	-
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	999 671	574 179
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	114 568	3 037 224
Zmena stavu zásob	663 488	-3 030 261
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	710 156	547 196
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-
Peňažné toky z prevádzky	2 487 883	1 128 338
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zaplatené úroky	-108 435	- 50 942
Prijaté úroky	75 234	-
Zaplatená daň z príjmov	-212 574	- 73 837
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 242 108	1 003 559
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-	-
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov		-
Príjmy z prijatých pôžičiek	-	-
Výdavky na splácanie prijatých pôžičiek	-	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-	-
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	2 242 108	1 003 559
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	2 203 570	1 200 011
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	4 445 678	2 203 570