

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2023

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

HBM Pharma s.r.o.
Sklabinská 30
036 80 Martin

Spoločnosť HBM Pharma s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 12. februára 1992 a do Obchodného registra bola zapísaná 2. marca 1992 (Obchodný register Okresného súdu Žilina v Žiline, oddiel: Sro, vložka číslo: 343/L).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- výroba liekov;
- výroba, veľkodistribúcia, dovoz, vývoz, tranzit, výskum omamných látok a psychotropných látok;
- výroba zdravotníckych pomôcok;
- veľkodistribúcia liekov a zdravotníckych pomôcok;
- výroba a predaj výživových doplnkov na ochranu a podporu zdravia;
- reklamné činnosti;
- obchodná činnosť /mimo koncesii/;
- sprostredkovanie obchodu a veľkoobchod /mimo koncesii/;
- podnikateľské poradenstvo;
- účtovníctvo;
- administratívne práce;
- colná deklarácia;
- faktoring;
- forfaiting.

3. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	370	370
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	358	372
	28	28

4. 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 08.05.2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Konatelia:	Iveta Bula Ing. Branislav Túček	Iveta Bula Ing. Branislav Túček
Dozorná rada:	Kirovs Lipmans - predseda Filips Lipmans – člen Janis Romanovskis - člen	Kirovs Lipmans - predseda Filips Lipmans – člen Janis Romanovskis - člen

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.decembru 2023:

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v
	absolútne b	v % c	% d
JSC „Grindeks“ Krustpils 53 Riga LV 1057 Lotyšská republika	13 829 915	100%	100%
Spolu	13 829 915	100%	100%

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.decembru 2022:

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v
	absolútne b	v % c	% d
JSC „Grindeks“ Krustpils 53 Riga LV 1057 Lotyšská republika	13 829 915	100%	100%
Spolu	13 829 915	100%	100%

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa od 1. septembra 2014 zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Grindeks AS. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Grindeks AS, 53 Krustpils St, Riga, LV 1057, Lotyšsko. Konsolidovaná účtovná závierka je prístupná priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Účtovníctvo Spoločnosť 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.

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 2 400 EUR, sa odpisuje podľa internej smernice o dlhodobom majetku buď jednorazovo pri uvedení do používania alebo 2 a 4 roky.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	rovnomerná	25
Ocriteľné práva (licencie)	2	rovnomerná	50
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	–	jednorazový odpis	100
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	2, 4	rovnomerná	50, 25

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 1 700 EUR, sa odpisuje podľa internej smernice o dlhodobom majetku buď jednorazovo pri uvedení do používania alebo 4 roky.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	15 – 55	rovnomerná	6,6 – 1,8
Stroje, prístroje a zariadenia	3 – 20	rovnomerná	33,3 – 5
Dopravné prostriedky	3	rovnomerná	33,3
Drobný dlhodobý hmotný majetok	–	jednorazový odpis	100
Drobný dlhodobý hmotný majetok	4	rovnomerná	25

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

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Naskladnenie zásob oceňuje Spoločnosť v skutočných cenách a vyskladnenie zásob oceňuje váženým aritmetickým priemerom.

V prípade vzniku vedľajších nákladov na obstaranie, rozpúšťajú sa tieto náklady a rozdiely medzi skutočnými a štandardnými cenami obstarania do nákladov takto:

% oceňovacieho rozdielu (OR) = (počiatočný stav OR + prírastok OR)/(počiatočný stav zásob + prírastok zásob)

Oceňovací rozdiel = skutočná spotreba x % oceňovacieho rozdielu.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú v štandardných cenách na báze plánovaných vlastných výrobných nákladov. Štandardný výrobný náklad obsahuje materiál a výrobné spracovateľské náklady v členení: náklady na výrobných operátorov, strojové náklady, náklady kontroly kvality a náklady vzťahujúce sa k produktu. Ocenenie pre štandardné náklady vychádza z výrobného plánu, je teda na báze napr. plánovaných nákupných cien a na báze plánovaných rozpočtov príslušných nákladových stredísk.

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

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok a k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) 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.

h) Rezervy

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na odchodné a zamestnanecké požitky, nevyčerpanú dovolenku, odmeny zamestnancom, audit a nevyfakturované dodávky.

i) Záväzky

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

j) Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške minimalne jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť k 31.12.2023 taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách na základe Podnikovej dohody platnej v období od 1. júla 2022 do 31. marca 2023 a Podnikovej dohody platnej v období od 1. apríla 2023 do 31. marca 2024. Od roku 2018 výška odstupného (1 až 3 priemerné mesačné mzdy) závisí od počtu odpracovaných rokov v spoločnosti.

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

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

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

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023	358
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)*	1,0% - 25,0%
Predpokladané zvýšenie miezd	7,0%
Diskontná sadzba	4,22%

* Percento použité pri výpočte je závislé od veku zamestnanca.

k) Splatná daň z príjmu

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

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok 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 jednotke 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 daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnávať voči budúcemu základu dane.

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

m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing

Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing

Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

p) Cudzía mena

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

q) Vykazovanie výnosov

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

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

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja tabliet, injekčných roztokov v ampulkách, balenia tabliet a poskytovania služieb kontroly kvality a uvoľnenia liekov.

r) Porovnatel'né údaje

Porovnatel'né údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú vykázané za obdobie k 31. decembru 2022.

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok a	Softvér b	Oceniiteľné práva c	Ostatný DNM d	Obstarávaný DNM e	Spolu f
Prvotné ocenenie					
Stav k 1.1.2023	3 390 645	15 144	46 000	127 852	3 579 641
Prírastky	47 275		0		47 275
Úbytky		0	0	0	0
Presuny	127 852	0	0	-127 852	0
Stav k 31.12.2023	3 565 772	15 144	46 000	0	3 626 916
Oprávky					
Stav k 1.1.2023	3 019 370	12 720	46 000	0	3 078 090
Prírastky	208 356	2 425	0	0	210 780
Úbytky			0	0	0
Stav k 31.12.2023	3 227 726	15 144	46 000	0	3 288 870
Opravné položky					
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota					
Stav k 1.1.2023	371 275	2 425	0	127 852	501 552
Stav k 31.12.2023	338 046	0	0	0	338 046

Dlhodobý nehmotný majetok a	Softvér b	Oceniteľné práva c	Ostatný DNM d	Obstarávaný DNM e	Spolu f
Prvotné ocenenie					
Stav k 1.1.2022	3 011 999	15 144	46 000	435 793	3 508 936
Prírastky	42 585		0	28 120	70 705
Úbytky		0	0	0	0
Presuny	336 061	0	0	-336 061	0
Stav k 31.12.2022	3 390 645	15 144	46 000	127 852	3 579 641
Oprávky					
Stav k 1.1.2022	2 787 665	10 075	46 000	0	2 843 740
Prírastky	231 705	2 645	0	0	234 350
Úbytky			0	0	0
Stav k 31.12.2022	3 019 370	12 720	46 000	0	3 078 090
Opravné položky					
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota					
Stav k 1.1.2022	224 334	5 070	0	435 793	665 197
Stav k 31.12.2022	371 275	2 425	0	127 852	501 552

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a sú- bory hnuteľ- ných vecí	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1.2023	308 703	20 500 859	36 467 045	717 148	484 414	74 700	58 552 869
Prírastky	0	55 068	846 322	31 262	40 919	0	973 571
Úbytky	0	0	-78 548	-6 895	0	0	-85 443
Presuny	0	47 891	173 665	0	-146 856	-74 700	0
Stav k 31.12. 2023	308 703	20 603 818	37 408 484	741 515	378 477	0	59 440 997
Oprávky							
Stav k 1.1. 2023	0	16 416 597	23 507 264	706 922	0	0	40 630 783
Prírastky	0	346 584	1 473 260	8 764	0	0	1 828 608
Úbytky	0	0	-78 123	-6 895	0	0	-85 018
Stav k 31.12. 2023	0	16 763 181	24 902 401	708 791	0	0	42 374 373
Opravné položky							
Stav k 1.1. 2023	0	0	0	0	333 208	0	333 208
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12. 2023	0	0	0	0	333 208	0	333 208
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1. 2023	308 703	4 084 263	12 959 781	10 225	151 206	74 700	17 588 879
Stav k 31.12. 2023	308 703	3 840 637	12 506 083	32 724	45 269	0	16 733 416

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a sú- bory hnuteľ- ných vecí	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1.2022	308 703	20 448 228	36 492 469	739 376	1 025 540	0	59 014 316
Prírastky	0	52 631	424 980	2 370	146 855	79 700	706 536
Úbytky	0	0	-1 143 385	-24 598	0	0	-1 167 983
Presuny	0	0	692 981	0	-687 981	-5 000	0
Stav k 31.12.2022	308 703	20 500 859	36 467 045	717 148	484 414	74 700	58 552 869
Oprávky							
Stav k 1.1.2022	0	16 072 052	23 144 384	717 656	0	0	39 934 092
Prírastky	0	344 544	1 470 697	13 445	0	0	1 828 686
Úbytky	0	0	-1 107 817	-24 179	0	0	-1 131 996
Stav k 31.12.2022	0	16 416 597	23 507 264	706 922	0	0	40 630 783
Opravné položky							
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	333 208	0	333 208
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	333 208	0	333 208
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1.2022	308 703	4 376 176	13 348 085	21 719	692 332	0	18 747 015
Stav k 31.12.2022	308 703	4 084 263	12 959 781	10 225	151 206	74 700	17 588 879

Na dlhodobý hmotný majetok Spoločnosti hnuteľný aj nehnuteľný bolo zriadené záložné právo v prospech Tatra banky, a.s. z titulu poskytnutia kontokorentného úveru a splátkových úverov. Záložné právo k nehnuteľnému majetku je zapísané v liste vlastníctva na katastrálnom úrade v Martine. Záložné právo k hnuteľnému majetku je evidované v Notárskom centrálnom registri záložných práv. Záložné právo bolo zriadené aj v prospech Ministerstva hospodárstva v zastúpení Slovenská inovačná a energetická agentúra na technologické zariadenie BEC 300 vo výške 598 575 eur. Zmluvný vzťah a z neho plynúce záložné právo bolo ukončené k 13.2.2017.

Spoločnosť tvorila v roku 2018 opravnú položku k obstarávanému majetku – nezrealizovaná časť projektu rozšírenia výrobných kapacít z rokov 2014-2016 v sume 333 208 EUR.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok bol v roku 2023 poistený pre prípad škôd spôsobených požiarom, krádežou, živelnou pohromou a pred ďalšími menovanými nebezpečenstvami podľa poistnej zmluvy v spoločnosti COMPENSA Vienna Insurance Group. Stavby a budovy sú poistené na poistnú sumu 20 500 859 EUR (v roku 2022: 20 448 228 EUR). Stroje, prístroje, zariadenia sú poistené na poistnú sumu 37 743 307 EUR (v roku 2022: 37 749 701 EUR) a v tom - plniaca linka prevzatá spoločnosťou bola poistená na poistnú sumu 1 700 000 EUR. Linka bola v roku 2021 odkúpená a zaradená do majetku spoločnosti. Agregovaný limit pre lom stroja je v poistnej zmluve dohodnutý v čiastke 10 000 000 EUR (v roku 2022: 10 000 000 EUR), pre jednotlivý prípad v čiastke 1 700 000 EUR (v roku 2022: 1 700 000 EUR).

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Stav k 31.12.2023
			z dôvodu zániku opodstatnenosti	
a	b	c	d	e
Materiál	147 091	200 905	147 091	200 905
Výrobky, polotovary	41 438	22 908	41 438	22 908
Zásoby spolu	188 528	223 813	188 528	223 813

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob a nevyhovujúcich kvalitatívnych parametrov výrobkov.

Na základe zistenia pri inventarizácii účtovná jednotka tvorila opravnú položku k náhradným dielom vo výške 170 663 EUR. Tieto náhradné diely účtovná jednotka dlhodobo skladuje z dôvodu zabezpečenia plynulej prevádzky strojných zariadení. K položkám materiálu bola vytvorená opravná položka vo výške 30 242 EUR. K polotovarom nebola tvorená opravná položka a k výrobkom bola vytvorená opravná položka vo výške 22 908 EUR.

Na skladové zásoby Spoločnosti bolo zriadené záložné právo v prospech Tatrabanky a.s. Bratislava z titulu poskytnutia kontokorentného úveru a splátkových úverov vo forme záložného práva k hnutelnému majetku. Záložné právo k hnutelnému majetku je evidované v Notárskom centrálnom registri záložných práv.

Zásoby Spoločnosti boli poistené na poistnú sumu 12 000 000 EUR v spoločnosti COMPENSA Vienna Insurance Group, (v roku 2022: 9 500 000 EUR v spoločnosti COMPENSA Vienna Insurance Group).

4. Pohľadávky

V roku 2023 a 2022 spoločnosť opravné položky k pohľadávkam netvorila, nakoľko pohľadávky po splatnosti uvedené v tabuľke nižšie tvoria najmä pohľadávky po lehote splatnosti do 90 dní a ich úhrada je vysoko pravdepodobná. Z pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú po lehote splatnosti v sume 9 812 024 EUR je časť vo výške 9 421 826 EUR voči prepojeným účtovným jednotkám.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 407 384	9 812 024	15 219 408
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	347 837	0	347 837
Iné pohľadávky	7 661	0	7 661
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 762 882	9 812 024	15 574 906
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	634 955	0	634 955
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	634 955	0	634 955

Na pohľadávky z obchodného styku Spoločnosti bolo zriadené záložné právo v prospech Tatra banky, a.s. z titulu poskytnutia kontokorentného úveru a splátkových úverov vo forme záložného práva k pohľadávkam. Záložné právo k pohľadávkam je evidované v Notárskom centrálnom registri záložných práv.

5. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Mena b	Úrok p. a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma is- tiny v prí- slušnej mene k 31.12.2023 e	Suma istiny v EUR k 31.12.2023 f	Suma is- tiny v EUR k 31.12.2022 g
Krátkodobé pôžičky, z toho:				0	0	605 219
LIPLAT HOLDING Ltd., 23 Raunas Riga, LV-1039, Lotyšská republika	EUR	3M Euri- bor+1,70%	31.12.2023	0	0	605 219
Dlhodobé pôžičky, z toho:				634 955	634 955	0
LIPLAT HOLDING Ltd., 23 Raunas Riga, LV-1039, Lotyšská republika	EUR	3M Euri- bor+1,70%	31.12.2025	634 955	634 955	0

V zmysle novacie zmluvy zo dna 1.1.2020 sa mení pôvodný dlzník požičky zo dňa 4.12.2014 z Dashdirect Limited. 6 Karaiskaki, City House, 3032 Limassol, Cyprus na LIPLAT HOLDING Ltd. 23 Raunas Riga, LV-1039, Latvia. V zmysle druhého dodatku k novácii zo dňa 17.11.2023 sa mení splatnosť na 31.12.2025.

6. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Pokladnica, ceniny	0	3 912
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	299	338
Spolu	299	4 250

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	70 214	47 027
Poistné	6 484	6 421
Ostatné	63 730	40 606
Spolu	70 214	47 027
Príjmy budúcich období krátkodobé:	0	5 645
Spolu	70 214	52 672

F. PASÍVA**1. Vlastné imanie**

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

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2023 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2023 f
Základné imanie	13 829 915	0	0	0	13 829 915
Zmena základného imania					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 423 073	0	0	0	1 423 073
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 927 919	0	0	2 311 475	9 239 394
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 311 475	4 730 593	0	-2 311 475	4 730 593
Vlastné imanie spolu	24 492 382	4 730 593	0	0	29 222 975

Základné imanie Spoločnosti predstavuje 13 829 915 EUR. Základné imanie Spoločnosti bolo celé upísané a splatené.

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2022 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2022 f
Základné imanie	13 829 915	0	0	0	13 829 915
Zmena základného imania					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 423 073	0	0	0	1 423 073
Ostatné fondy	2 984 476	0	0	3 943 433	6 927 919
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 943 443	2 311 475	0	-3 943 433	2 311 475
Vlastné imanie spolu	22 180 907	2 311 475	0	0	24 492 382

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 2 311 475 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2022
Účtovný zisk	2 311 475
Rozdelenie účtovného zisku	2022
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	2 311 475
Spolu	2 311 475

Štatutárny orgán rozhodne o návrhu preúčtovať zisk za rok 2023 vo výške 4 730 593 EUR na účet nerozdelených ziskov/strát.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	811 337	58 171	68 042	0	801 466
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>811 337</i>	<i>58 290</i>	<i>68 161</i>	<i>0</i>	<i>801 466</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. Požitky	811 337	58 171	68 042	0	801 466
Krátkodobé rezervy, z toho:	699 197	738 465	699 197	0	738 465
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>252 505</i>	<i>291 134</i>	<i>252 505</i>	<i>0</i>	<i>291 134</i>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku, vrátane soc. zabezpečenia	252 505	291 134	252 505	0	291 134
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>446 693</i>	<i>447 331</i>	<i>446 693</i>	<i>0</i>	<i>447 331</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. požitky	68 042	55 040	68 042	0	55 040
Rezerva na odmeny zamestnancov, vrátane soc. zabezpečenia	361 184	377 844	361 184	0	377 844
Rezerva na audit, iné služby a ostatné	17 466	19 447	17 466	0	19 477
Rezervy spolu	1 510 534	796 636	767 239	0	1 539 931

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	780 298	59 805	28 766	0	811 337
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>780 298</i>	<i>59 805</i>	<i>28 766</i>	<i>0</i>	<i>811 337</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. Požitky	780 298	59 805	28 766	0	811 337
Krátkodobé rezervy, z toho:	741 514	699 197	741 514	0	699 197
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>291 588</i>	<i>252 505</i>	<i>291 588</i>	<i>0</i>	<i>252 505</i>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku, vrátane soc. zabezpečenia	291 588	252 505	291 588	0	252 505
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>449 926</i>	<i>446 693</i>	<i>449 926</i>	<i>0</i>	<i>446 693</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. požitky	79 660	68 042	79 660	0	68 042
Rezerva na odmeny zamestnancov, vrátane soc. zabezpečenia	353 450	361 184	353 450	0	361 184
Rezerva na audit, iné služby a ostatné	16 817	17 466	16 817	0	17 466
Rezervy spolu	1 521 813	759 002	770 281	0	1 510 534

Rezerva na odchodné a zamestnanecké požitky je vytváraná na základe ustanovení Zákonníka práce a ustanovení vyplývajúcich z Kolektívnej zmluvy Spoločnosti a jej výška bola stanovená poistným matematikom (poznámka D (j)).

Krátkodobé rezervy budú využité v roku 2024.

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2 049 841	1 820 292
Dlhodobé záväzky spolu	2 049 841	1 820 292
Závazky do lehoty splatnosti	4 022 452	
Závazky po lehote splatnosti	1 152 906	1 106 695
Krátkodobé záväzky spolu	5 175 358	3 856 663

V záväzkoch po splatnosti v celkovej výške 1 152 906 je časť vo výške 1 142 370 voči materskej spoločnosti JSC „Grindex“.

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	10 819 381	9 895 073
odpočítateľné	- 557 021	-521 736
zdaniteľné	11 376 402	10 416 809
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	1 578 745	1 567 985
Odpočítateľné	1 578 745	1 567 985
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %) *	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	1 940 540	1 748 690
Zmena odloženého daňového záväzku	191 850	266 510
Zaúčtovaná ako náklad	191 850	266 510
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

5. Sociálny fond

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

Názov položky	2023	2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	38 071	33 718
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	90 000	90 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu	3 000	2 760
Tvorba sociálneho fondu spolu	93 000	92 760
Čerpanie sociálneho fondu	85 860	88 407
Konečný zostatok sociálneho fondu	45 211	38 071

Časť sociálneho fondu je tvorená z hrubých miezd na ťarchu nákladov povinne podľa zákona o sociálnom fonde a časť sa vytvára na ťarchu nákladov podľa ustanovení Kolektívnej zmluvy Spoločnosti. Sociálny fond podľa zákona o sociálnom fonde a podľa Kolektívnej zmluvy čerpajú zamestnanci Spoločnosti na sociálne, zdravotné, rekreačné a kultúrne účely.

6. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	K 31. decembru 2023 (v príslušnej mene)	K 31. 12. 2023 (v eurách)	K 31. decembru 2022 (v príslušnej mene)
a	b	c	d	e	f	e
Dlhodobé bankové úvery, z toho:				0	0	1 155 260
Splátkový úver (plnička Bosh, restr.,serializacia) - Tatrabanka, a.s.	EUR	1M Euri-bor+1,90%	30.09.2024	0	0	1 155 260
Krátkodobé bankové úvery, z toho:				3 123 419	3 123 419	2 515 007
Kontokorentný úver - Tatrabanka, a.s.	EUR	1M Euri-bor+1,70%	28.02.2024	1 968 159	1 968 159	943 367
Splátkový úver (plnička Bosh, restr.,serializacia) - Tatrabanka, a.s.	EUR	1M Euri-bor+1,90%	30.09.2024	1 155 260	1 155 260	1 571 640
Spolu				3 123 419	3 123 419	3 670 267

Záložným právom sú zabezpečené bankové úvery poskytnuté Tatra bankou, a.s. V prospech Tatra banky, a.s. je zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný majetok, skladové zásoby a pohľadávky Spoločnosti. Záložne právo k dlhodobému hmotnému majetku je zapísané v liste vlastníctva na katastrálnom úrade v Martine a záložné právo k skladovým zásobám a pohľadávkam je evidované v Notárskom centrálnom registri záložných práv.

Hodnota bankových úverov, ktoré sú zabezpečené záložným právom k 31. decembru 2023 je 3 123 419 EUR (k 31. decembru 2022: 3 370 267 EUR).

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	14 360	8 254
Ostatné	14 360	8 254
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	194 537	224 466
Nenávratný finančný príspevok - dlhodobá časť	194 537	224 466
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	29 929	29 929
Nenávratný finančný príspevok - krátkodobá časť	29 929	29 929
Spolu	238 826	262 649

8. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023			Stav k 31.12.2022		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	47 412	63 840	0	31 827	33 330	0
Finančný náklad	5 356	6 298	0	1 288	506	0
Spolu	52 768	70 138	0	33 115	33 836	0

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar/ Čistý obrat

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Typ výrobkov, tovarov, služieb/Oblasť odbytu	Slovensko		Zahraničie (EU)		Zahraničie (tretie krajiny):		Celkom	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Hotové výrobky vyrábané	2 638 823	4 473 096	12 242 420	11 186 450	922 178	631 483	15 803 422	16 291 029
Hotové výrobky práca vo mzde	0	0	25 230 519	19 939 383	0	0	25 230 519	19 939 383
Obchodný tovar	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmluvné analýzy	216 625	287 046	375 269	188 870	4 500	5 400	596 394	481 316
Služby ostatné	247 016	281 917	1 029 236	742 430	900	36 808	1 277 152	1 061 156
Čistý obrat celkom	3 102 464	5 042 060	38 877 444	32 057 133	927 578	673 691	42 907 487	37 772 884

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie vo výške 801 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie výšku -80 194 EUR ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Názov položky a	Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob				
	Stav k 31.12.2023 b	Stav k 31.12.2022 c	Stav k 1.1.2022 d	2023 e	2022 e
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 019 832	1 196 732	1 325 555	-176 900	-128 823
Výrobky	650 127	553 421	726 862	96 706	-173 441
Zvieratá					
Spolu	1 669 959	1 750 153	2 052 417	-80 194	-302 264
Manká a škody		x	x	78 718	54 043
Reprezentačné		x	x		
Dary		x	x		
Iné		x	x	2 277	-41 466
Zmena stavu vnútroorganizač- ných zásob vo výkaze zis- kov a strát		x	x	801	-289 687

3. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

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

Názov položky	2023	2022
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	182 333	165 816
Aktivácia materiálu (najmä čistená voda na výrobu injekcií)	182 333	163 885
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	0	1 931
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	397 270	494 928
Ostatné	397 270	494 928
Finančné výnosy, z toho:	34 339	13 258
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	4 589	1 249
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	183	33
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	29 750	12 009
Prijaté bankové úroky a úroky z poskytnutých pôžičiek spoločnostiam v skupine	29 737	11 864
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	13	12

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 444 216	2 135 399
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>28 300</i>	<i>25 500</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	28 300	25 500
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 415 916</i>	<i>2 109 899</i>
Náklady na IT	276 016	244 325
Opravy a udržiavanie	615 592	473 878
Cestovné	22 371	14 193
Reprezentačné	45 180	28 540
Doprava+clo	47 121	62 722
Kooperácia 3. strany	10 731	85 250
Provízie tretím stranám	2 044	9 371
Strážna služba	173 273	158 556
Telefóny	25 805	29 674
Ochrana životného prostredia, bezpečnosť práce	120 971	100 776
Skúšky a analýzy	173 854	130 264
Leasing a nájomné, reklamné služby	126 892	135 506
Honoráre expertov	29 463	36 142
Školenia, vzdelávanie	29 009	13 538
Dočasní zamestnanci	175 207	148 711
Poštovné	4 751	5 557
Služby na externom sklade, údržba odevov	476 992	390 766
Ostatné	60 644	42 130
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	157 069	129 635
Manká a škody	78 718	61 640
Pokuty a penále	217	400
Ostatné	78 134	67 595
Finančné náklady, z toho:	206 534	128 453
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>4 403</i>	<i>13 208</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	141
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>202 131</i>	<i>115 245</i>
Nákladové úroky	193 174	106 976
Bankové poplatky	8 957	8 269
Osobné náklady, z toho:	18 065 429	17 773 175
Mzdy	13 701 188	13 568 213
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	3 198 657	3 183 388
Zdravotné poistenie	833 827	698 084
Sociálne zabezpečenie	331 757	323 491

I. DANE Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2023 je 21 %. Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 21 %, ktorá je v platnosti od 1. januára 2017.

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
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

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	2023			2022		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane E	Daň F	Daň v % G
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	6 023 487			2 955 930		
teoretická daň		1 264 932	21		620 745	21
Daňovo neuznané náklady(trvalé rozdiely)	133 152	27 962	0,46	112 910	23 711	0,81
Výnosy nepodliehajúce dani(trvalé rozdiely)	0	0	0	0	0	0
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0	0	0	0
Zmena sadzby dane	0	0	0	0	0	0
Daňová licencia	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0
Spolu		1 292 894	21,46		644 456	21,81
Splatná daň z príjmov		1 101 044	18,28		377 946	12,79
Odložená daň z príjmov		191 850	3,19		266 510	9,02
Celková daň z príjmov		1 292 894			644 456	

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť v roku 2023 ani v roku 2022 nevykazovala údaje na podsúvahových účtoch.

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Informácie o podmienených záväzkoch a majetku:

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

L. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNÝCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov	
	štatutárnych	dozorných
Peňažné príjmy 2023	397 445	5 349 467
Peňažné príjmy 2022	397 895	6 120 085

M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2023	2022
a	b	c	d
Grindeks, Riga - Lotyšsko	1	48 421	278
Grindeks, Riga - Lotyšsko	2	1 172 765	1 495 257
Grindeks, Riga - Lotyšsko	3	9 701 412	5 331 330
Kalceks, Riga - Lotyšsko	2	9 199 311	8 742 241
Kalceks, Riga - Lotyšsko	3	8 425 911	8 282 248
Kalceks, Riga - Lotyšsko	1	319 299	149 302
Kalceks, Riga – Lotyšsko	8	0	0
Kalceks, Riga - Lotyšsko	8	0	0
DashDirect / Liplat Holding	8	579 301	579 301
DashDirect / Liplat Holding	8	29 736	11 864

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu Druh obchodu:

01	Kúpa - obrat
02	Predaj - obrat
03	poskytnutie služby - obrat
04	obchodné zastúpenie
05	licencia
06	transfer
07	know-how
08	úver, pôžička - poskytnutá, prijatá: /osobitne istina – KZ 31.12., úrok - ročný/
09	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku	14 052 181	8 472 670
Poskytnuté pôžičky	634 955	605 219
Aktíva spolu	14 687 136	9 077 889

N. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31.decembri 2023 nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2023	2022
	EUR	EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	6 023 488	2 955 931
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	2 040 737	2 063 036
Odpis zásob		
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku		
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam		
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		
Zmena stavu rezerv	-9 871	31 039
Úrokové náklady	-41 365	-24 929
Úrokové výnosy	193 175	106 976
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-29 737	-11 997
Ostatné položky nepeňažného charakteru		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	8 176 427	5 120 056
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-6 112 576	-1 278 671
Úbytok (prírastok) zásob	-1 533 846	-273 920
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	970 656	-255 435
Prevádzkové peňažné toky	-6 675 766	-1 808 026
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	2 092 442	3 312 030
Zaplatené úroky	-193 175	-106 997
Prijaté úroky	29 737	11 997
Zaplatená/prijatá daň z príjmov	-157 563	-1 275 616
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 771 441	1 941 435
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 231 471	-1 014 481
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	2 928	18 585
Splátky finančného leasingu		
Poskytnuté pôžičky mimo skupiny		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 228 543	-995 896
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy úverov a pôžičiek od bánk		
Splátky úverov a pôžičiek od bánk	-546 848	-1 420 449
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v rámci podielovej účasti		
Splátky finančného leasingu		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-546 848	-1 420 449
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-3 950	-474 909
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	4 249	479 158
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	229	4 249

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách a peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky, 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.