

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Berlin-Chemie / A. Menarini Distribution Slovakia s. r. o.
Galvaniho 17/B
821 04 Bratislava

Spoločnosť Berlin-Chemie / A. Menarini Distribution Slovakia s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 19. decembra 2016 a do obchodného registra bola zapísaná 2. júna 2017 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 120112/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť nakupuje a predáva lieky, zdravotnícke pomôcky a výživové doplnky na základe povolenia na veľkodistribúciu humánnych liekov.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 5. júna 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

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. Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti A. Menarini Industrie Farmaceutiche Riunite SRL, Via Dei Sette Santi 1/3, Florencia 50131, Taliansko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	74	73
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	72	73
počet vedúcich zamestnancov	1	1

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 5. júna 2023 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2023.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Konatelia:	Heiko Schweigel Karl Ulrich Kolland	Heiko Schweigel Karl Ulrich Kolland

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
Berlin-Chemie Distributions GmbH	25 000	100	100	0	0
Spolu	25 000	100	100	0	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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 uvedenia majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 400 EUR, sa na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy a stavby	20	rovnomerná	5,00
Kovové konštrukcie – stánky	12	rovnomerná	8,33
Nábytok, priečky, regály a panely	6	rovnomerná	16,67
Kancelárske stroje a prístroje, počítače a notebooky	5	rovnomerná	20,00
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 400 EUR	rôzna	jednorazový odpis	100,00

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

Ak sú obstarávací 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.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

e) Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľné.

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.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na mzdy a odvody za nevyčerpanú dovolenku, odmeny pre zamestnancov, zľavy pre odberateľa, overenie účtovnej závierky audítorm a iné rezervy na 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) Splatná daň z príjmov

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.

k) Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov 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.

l) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

m) 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.

n) Vykazovanie výnosov

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 tovaru a marketingových služieb a tržby zo sprostredkovania predaja.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci		Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
			hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov					
Prirodne ocenenie									
Stav k 1.1.2023	0	63 065	150 868	0	0	0	0	0	213 933
Prírastky	0	0	0	0	0	0	17 990	0	17 990
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	11 278	0	0	0	-11 278	0	0
Stav k 31.12.2023	0	63 065	162 146	0	0	0	6 712	0	231 923
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	41 042	67 638	0	0	0	0	0	108 680
Prírastky	0	12 013	26 786	0	0	0	0	0	38 799
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	53 055	94 424	0	0	0	0	0	147 479
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	0	22 023	83 230	0	0	0	0	0	105 253
Stav k 31.12.2023	0	10 010	67 722	0	0	0	6 712	0	84 444

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci				Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
			hnutelných vecí	celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM			
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	0	63 065	126 778	0	0	0	5 256	195 099	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	18 834	18 834	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	24 090	0	0	0	-24 090	0	
Stav k 31.12.2022	0	63 065	150 868	0	0	0	0	213 933	
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	29 030	41 268	0	0	0	0	70 298	
Prírastky	0	12 012	26 370	0	0	0	0	38 382	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav k 31.12.2022	0	41 042	67 638	0	0	0	0	108 680	
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	0	34 035	85 510	0	0	0	5 256	124 801	
Stav k 31.12.2022	0	22 023	83 230	0	0	0	0	105 253	

Spoločnosť nemá na dlhodobý majetok zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s ním nakladať.

2. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Tovar	600	0	600	0	0
Zásoby spolu	600	0	600	0	0

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

Spoločnosť nemá na zásoby zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s nimi nakladať.

3. Pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	5 671 275	1 076 177	6 747 452
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	466 448	0	466 448
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 204 827	1 076 177	6 281 004
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	84 830	0	84 830
Daňové pohľadávky a dotácie	66 928	0	66 928
Iné pohľadávky	17 902	0	17 902
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 756 105	1 076 177	6 832 282

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	6 400 052	1 061 948	7 462 000
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	437 559	0	437 559
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 962 493	1 061 948	7 024 441
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	18 154	0	18 154
Iné pohľadávky	18 154	0	18 154
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 418 206	1 061 948	7 480 154

Spoločnosť nemá na pohľadávky zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s nimi nakladať.

4. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6.

5. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. 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 dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	22 914	4 679
poistenie	17 797	0
IT údržba a licencie	1 009	277
telefónne a internetové poplatky	2 005	1 766
iné	2 103	2 636
Spolu	22 914	4 679

PASÍVA A ZÁVÄZKY

1. Vlastné imanie

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

2. Sociálny fond

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

Názov položky	2023	2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	6 876	256
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	23 482	22 713
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	23 482	22 713
Čerpanie sociálneho fondu	21 137	16 093
Konečný zostatok sociálneho fondu	9 221	6 876

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	od päť rokov do jedného roka	do jedného roka	Záväzky po lehote splatnosti	
Dlhodobé záväzky z obchodného styku:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	9 221	0	0	9 221
Záväzky zo sociálneho fondu	0	9 221	0	0	9 221
Dlhodobé záväzky spolu	0	9 221	0	0	9 221
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	4 261 871	77 426	4 339 297
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	3 274 233	0	3 274 233
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	987 638	77 426	1 065 064
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	6 482 532	0	6 482 532
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	6 217 037	0	6 217 037
Záväzky voči zamestnancom	0	0	123 065	0	123 065
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	83 611	0	83 611
Daňové záväzky a dotácie	0	0	58 819	0	58 819
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	10 744 403	77 426	10 821 829

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu závazky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé závazky z obchodného styku:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé závazky, z toho:	0	6 876	0	0	6 876
Závazky zo sociálneho fondu	0	6 876	0	0	6 876
Dlhodobé závazky spolu	0	6 876	0	0	6 876
Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho:	0	0	4 311 021	61 470	4 372 491
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	3 391 916	0	3 391 916
Ostatné závazky z obchodného styku	0	0	919 105	61 470	980 575
Ostatné krátkodobé závazky, z toho:	0	0	4 524 928	0	4 524 928
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	4 135 057	0	4 135 057
Závazky voči zamestnancom	0	0	118 390	0	118 390
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	94 694	0	94 694
Daňové závazky a dotácie	0	0	176 787	0	176 787
Krátkodobé závazky spolu	0	0	8 835 949	61 470	8 897 419

Spoločnosť nemá žiadne závazky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia.

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k				Stav k 31.12.2023
	1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 148 477	1 085 435	1 072 770	75 706	1 085 436
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>142 685</i>	<i>161 809</i>	<i>142 685</i>	<i>0</i>	<i>161 809</i>
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	142 685	161 809	142 685	0	161 809
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 005 792</i>	<i>923 626</i>	<i>930 085</i>	<i>75 706</i>	<i>923 627</i>
rezerva na audit	21 300	5 139	21 300	0	5 139
rezerva na odmeny pre zamestnancov	717 917	744 459	665 567	52 350	744 459
rezerva na zľavy	239 755	155 691	221 837	17 918	155 691
rezervy na nevyfakturované dodávky	26 820	18 337	21 381	5 438	18 338
Rezervy spolu	1 148 477	1 085 435	1 072 770	75 706	1 085 436

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k				Stav k 31.12.2022
	1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 124 616	1 148 477	1 081 301	43 315	1 148 477
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>125 331</i>	<i>142 685</i>	<i>125 331</i>	<i>0</i>	<i>142 685</i>
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	125 331	142 685	125 331	0	142 685
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>999 285</i>	<i>1 005 792</i>	<i>955 970</i>	<i>43 315</i>	<i>1 005 792</i>
rezerva na audit	18 000	21 300	18 000	0	21 300
rezerva na odmeny pre zamestnancov	582 451	717 917	566 448	16 003	717 917
rezerva na zľavy	201 844	239 755	176 097	25 747	239 755
rezervy na nevyfakturované dodávky	196 990	26 820	195 425	1 565	26 820
Rezervy spolu	1 124 616	1 148 477	1 081 301	43 315	1 148 477

5. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dlhodobé pôžičky, z toho:						0	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:						6 217 037	4 135 057
Berlin-Chemie AG - cashpo- oling	EUR	ESTR +1,00%	Na požia- danie	6 217 037	4 135 057	6 217 037	4 135 057
Dlhodobé finančné výpo- moci, z toho:						0	0
Krátkodobé finančné vý- pomoci, z toho:						0	0
Spolu						6 217 037	4 135 057

Na základe „Intercompany Current Account Agreement“ zo dňa 15.08.2018 a „Amendment No.1 to the Intercompany Current Account Agreement“ uzatvorených medzi spoločnosťami Berlin-Chemie AG a Berlin-Chemie/A.Menarini Distribution Slovakia s.r.o., Spoločnosť prijala vnútrogrupinovú pôžičku od spoločnosti Berlin-Chemie AG vo výške 6 217 037 EUR.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

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

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	31 504 460	29 800 623
Tržby z predaja služieb	6 607 053	6 169 288
Tržby za tovar	24 897 407	23 631 335
Čistý obrat celkom	31 504 460	29 800 623

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Lieky, zdravotnícke pomôcky, výživové doplňky		Sprostredkovanie predaja		Marketingové služby		Spolu	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovensko	24 897 407	23 631 335	0	0	0	0	24 897 407	23 631 335
Nemecko	0	0	0	0	5 094 220	4 689 508	5 094 220	4 689 508
Veľká Británia	0	0	1 512 833	1 479 780	0	0	1 512 833	1 479 780
Spolu	24 897 407	23 631 335	1 512 833	1 479 780	5 094 220	4 689 508	31 504 460	29 800 623

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2023	2022
Ostatné významné položky výosov z hospodárskej činnosti, z toho:	4 242	11 860
Ostatné	4 242	11 860

Názov položky	2023	2022
Finančné výnosy, z toho:	0	5
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>5</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0

NÁKLADY

4. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Osobné náklady, z toho:	3 790 212	3 710 899
Mzdy	2 729 571	2 662 207
Sociálne poistenie	641 596	659 295
Zdravotné poistenie	307 702	261 625
Sociálne zabezpečenie	111 343	127 772

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	4 950 283	4 933 483
<i>Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>24 304</i>	<i>22 113</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	24 304	22 113
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>4 925 979</i>	<i>4 911 370</i>
Inzercia	131 108	193 786
reklama v televízii a na internete	213 334	671 224
prenájom reklamnej plochy	305 602	477 240
reklama a propagácia v sieťach lekární	1 879 341	1 334 623
operatívny prenájom	355 279	351 164
vedenie skladu	302 007	273 748
registrácia liekov	132 651	184 300
nájomné kancelária	136 598	120 529
účasť na vzdelávacích podujatiach	387 489	406 189
príprava a distribúcia marketingových materiálov	38 818	43 356
cestovné náklady	305 513	248 474
preiskum trhu	135 835	135 317
náklady na reprezentáciu	165 717	149 453
opravy a udržiavanie	119 309	75 847
výber zamestnancov	42 875	29 820
IT služby	747	666
Ostatné	273 756	215 634
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	109 741	148 008
manká a škody	16 847	70 590
Odpis pohľadávky	1	401

Názov položky	2023	2022
poistenie	45 376	51 064
členské poplatky	13 350	12 750
ostatné	34 167	13 203
Finančné náklady, z toho:	177 609	45 582
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	98	21
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	177 511	45 561
nákladové úroky	169 990	37 935
bankové poplatky	7 521	7 626

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	29 729	0	9 071	38 800
Zásoby	600	0	-600	0
Rezervy	1 005 792	0	-82 165	923 627
Ostatné	157 649	0	-107 469	50 180
Celkom	1 193 770	0	-181 163	1 012 607
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	250 692		-38 044	212 647
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	250 692		-38 044	212 647
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	250 692		-38 044	212 647
Odložený daňový záväzok	0		0	0

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

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	530 715			487 494		
teoretická daň		111 450	21%		102 374	21%
Daňovo neuznané náklady	626 223	131 507		661 016	138 813	
Iné	0	0		0	0	
Spolu		242 957	46%		241 187	49%
Splatná daň z príjmov		204 913	39%		245 101	50%
Odložená daň z príjmov		38 044	7%		-3 914	-1%
Celková daň z príjmov		242 957	46%		241 187	49%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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

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

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2023	2022
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	19 233 779	15 312 849
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	116 267	68 040
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	5 094 221	4 689 507
Iné	Ostatné spriaznené strany	169 990	37 935

	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	3 274 233	3 391 916
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	466 447	437 559
Prijaté pôžičky	Ostatné spriaznené strany	6 217 037	4 135 057

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

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

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme. Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k 31.12. 2023
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	2 500	0	0	0	2 500
Nerozdelený zisk minulých rokov	780 052	0	0	246 307	1 026 359
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	246 307	287 758	0	-246 307	287 758
Vlastné imanie spolu	1 053 859	287 758	0	0	1 341 617

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k 31.12. 2022
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	2 500	0	0	0	2 500
Nerozdelený zisk minulých rokov	135 531	1	0	644 520	780 052
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	644 520	246 307	0	-644 520	246 307
Vlastné imanie spolu	807 551	246 308	0	0	1 053 859

2. Vysporiadanie zisku za predchádzajúci rok 2022

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 246 307 EUR bol vysporiadaný nasledovne:

- 246 307 EUR bolo prevedených na nerozdelený zisk minulých rokov.

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2023

Štatutárny orgán navrhuje rozdeliť zisk za rok 2023 nasledovne:

- 287 758 EUR bude prevedených na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2023	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	530 715	487 494
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	38 798	38 382
Odpis zásob	16 847	70 590
Odpis pohľadávky	1	401
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-600	-15 277
Zmena stavu rezerv	-63 041	23 861
Úrokové náklady (netto)	169 990	37 935
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	692 710	643 386
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	696 564	-1 330 243
Úbytok (prírastok) zásob	-2 856 209	-145 720
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-132 487	1 212 878
Prevádzkové peňažné toky	-1 599 422	380 301

Názov položky	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-1 599 422	380 301
Zaplatené úroky	-169 990	-37 935
Zaplatená daň z príjmov	-294 578	-329 325
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-2 063 990	13 041
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-17 990	-18 834
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-17 990	-18 834
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	2 081 980	5 188
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	2 081 980	5 188
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	0	-605
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	0	605
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	0	0