

Výročná správa 2023 a správa nezávislého audítora

PHAREX, s.r.o.

Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, oddiel: Sro, vložka číslo: 20423/L

OBSAH

1. IDENTIFIKÁCIA SPOLOČNOSTI	3
1.1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE.....	3
1.1.1. <i>Obchodné meno a právna forma spoločnosti.....</i>	<i>3</i>
1.1.2. <i>Identifikačné číslo</i>	<i>3</i>
1.1.3. <i>Sídlo spoločnosti</i>	<i>3</i>
1.1.4. <i>Dátum založenia a registrácie spoločnosti</i>	<i>3</i>
1.1.5. <i>Základné imanie.....</i>	<i>3</i>
1.1.6. <i>Štatutárny orgán spoločnosti</i>	<i>3</i>
2. PODNIKATELSKÁ ČINNOSŤ SPOLOČNOSTI.....	4
2.1. PREDMET PODNIKANIA SPOLOČNOSTI.....	4
2.2. SPRÁVA O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI V ROKU 2023	6
2.2.1. <i>Hospodárenie spoločnosti.....</i>	<i>6</i>
2.2.2. <i>Výdavky na vývoj a výskum</i>	<i>8</i>
2.2.3. <i>Účasť spoločnosti v zahraničí.....</i>	<i>8</i>
2.2.4. <i>Údaje požadované podľa osobitných predpisov</i>	<i>8</i>
2.2.5. <i>Ludské zdroje</i>	<i>9</i>
2.2.6. <i>Vplyv na životné prostredie a zamestnanosť</i>	<i>10</i>
2.2.7. <i>Nadobúdanie akcií a obchodných podielov</i>	<i>10</i>
2.2.8. <i>Hospodársky výsledok za rok 2023.....</i>	<i>10</i>
2.3. PREDPOKLADANÝ BUDÚCI VÝVOJ ČINNOSTI.....	10

PRÍLOHA: Správa nezávislého audítora

1. Identifikácia spoločnosti

1.1. Základné údaje

1.1.1. Obchodné meno a právna forma spoločnosti

PHAREX, s.r.o.

1.1.2. Identifikačné číslo

44 073 437

1.1.3. Sídlo spoločnosti

Záhradná 3, 038 04 Bystrička

1.1.4. Dátum založenia a registrácie spoločnosti

Spoločnosť bola založená a zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Žilina 09.04.2008.

1.1.5. Základné imanie

Výška základného imania spoločnosti je 6 639 EUR (slovom: šesťtisícšesťstotridsaťdeväť euro). Základné imanie spoločnosti je vytvorené peňažným vkladom jediného zakladateľa a spoločníka vo výške 6 639 EUR (slovom šesťtisícšesťstotridsaťdeväť euro).

Správca vkladu: zakladateľ – Bc. [Michal Kmet'](#), B.S.B.A., Horská 8, 036 01 Martin

Zvýšenie a zníženie základného imania je možné spôsobom a za podmienok stanovených zákonom.

1.1.6. Štatutárny orgán spoločnosti

Tabuľka č.1

Štatutárny orgán

štatutárny orgán	Meno a priezvisko
konateľ	Mgr. Michal Šachl

Predmet činnosti podľa výpisu z OR

Činnosti podľa výpisu z OR	Vykonávané od
reklamná a propagačná činnosť	09.04.2008
veľkoobchodná a maloobchodná činnosť	09.04.2008
sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby, dopravy a služieb	09.04.2008
poskytovanie pôžičiek z vlastných zdrojov nebankovým spôsobom	09.04.2008
prenájom motorových vozidiel	09.04.2008
marketing	09.04.2008
činnosť ekonomických a organizačných poradcov	09.04.2008
prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných ako základných služieb	09.04.2008
sprostredkovanie služieb potrebných na prevádzku objektov, zariadení a budov	09.04.2008
prenájom hnutel'ných vecí, strojov a prístrojov	09.04.2008
vydávanie periodických a neperiodických publikácií	09.04.2008
prieskum trhu a verejnej mienky	09.04.2008
faktoring a forfaiting	09.04.2008
vedenie účtovníctva	09.04.2008
organizovanie školení, kurzov, seminárov, kultúrnych, spoločenských, umeleckých a športových podujatí	09.04.2008
veľkodistribúcia liekov a zdravotníckych pomôcok	12.03.2009
nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla	07.04.2020

Ako už bolo uvedené, hlavnou činnosťou spoločnosti je distribúcia humánnych liekov a zdravotníckych pomôcok. Počas pätnásťročného pôsobenia sa spoločnosti podarilo získať pozoruhodné postavenie na domácom trhu s postupným rozširovaním obchodných aktivít v Českej republike a Nemecku. Ako veľkoobchodný distribútor pokrýva celé územie Slovenska a zásobuje nemocnice, zdravotnícke zariadenia, zariadenia sociálnych služieb/opatrovateľské služby a jednotlivé lekárne nielen vo verejnom, ale aj v štátnom sektore a aktívne a úspešne sa zúčastňuje na štátnych tendroch .

PHAREX je spoľahlivým a dôveryhodným partnerom a v jeho portfóliu sú produkty viacerých renomovaných domácich a nadnárodných koncernov. Nemá žiadne dlhy po lehote splatnosti ani nedoplatky, nikdy nečelil žiadnym pohľadávkam zo strany štátu a nedávno mu Štátne daňové riaditeľstvo udelilo index daňovej spoľahlivosti. Dôveryhodnosť spoločnosti podporujú konzistentné hospodárske výsledky, ktoré potvrdzujú jej dobrú ekonomickú kondíciu.

Distribúcia je riadená z vlastného administratívneho a skladového centra v regióne stredného Slovenska. Priestranné a moderne vybavené priestory, pozostávajúce z viac ako 1000 m² skladovej plochy (paletový aj regálový systém), boli novovybudované v roku 2022 a spĺňajú všetky prísne kritériá nevyhnutné v oblasti distribúcie liekov a zdravotníckych pomôcok - aj tých termolabilných liekov a liekov s obsahom omamných a psychotropných látok.

2.2. Správa o podnikateľskej činnosti spoločnosti v roku 2023

2.2.1. Hospodárenie spoločnosti

Stav majetku a záväzkov spoločnosti

Ukazovateľ	ROK			rozdiel 2023-2022
	2021	2022	2023	
Spolu majetok	4 648 578	4 746 615	4 696 487	-50 128
Neobežný majetok	1 344 110	1 389 535	1 372 624	-16 911
Dlh. hmot. nehm. majetok	1 274 907	1 325 150	1 307 201	-17 949
Finančné investície	69 203	64 385	65 423	1 038
Obežný majetok	3 282 357	3 317 061	3 305 224	-11 837
Zásoby	778 896	1 108 238	1 284 369	176 131
Dlhodobé pohľadávky	10 297	18 109	18 888	779
Krátkodobé pohľadávky	2 452 373	2 076 900	1 935 874	-141 026
Finančné účty	40 791	113 814	66 093	-47 721
Časové rozlíšenie	22 111	40 019	18 639	-21 380
Vlastné imanie a záväzky	4 648 578	4 746 615	4 696 487	-50 128
Vlastné imanie	2 054 822	2 244 149	2 428 897	184 748
Základné imanie	6 639	6 639	6 639	0
Fondy zo zisku	664	664	664	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-20 047	-24 865	-24 577	288
HV minulých rokov	1 768 350	2 067 566	2 261 711	194 145
HV bežné obdobie	299 216	194 145	184 460	-9 685
Záväzky	2 593 756	2 502 311	2 226 794	-275 517
Dlhodobé záväzky	30 410	23 694	17 782	-5 912
Krátkodobé záväzky	1 352 066	1 655 214	1 841 763	186 549
Krátkodobé rezervy	28 090	22 754	21 065	-1 689
Bankové úvery	1 183 190	800 649	346 184	-454 465
Časové rozlíšenie	0	155	40 796	40 641

Spoločnosť PHAREX, s.r.o. mala zabezpečené krytie krátkodobých záväzkov krátkodobými pohľadávkami ku koncu roka 2023. Značnú časť krátkodobého majetku bola viazaná vo forme zásob tovaru. Pokles bankových úverov je v dôsledku čiastočného splatenia úveru na vybudovania vlastných skladových a administratívnych priestorov. Cudzie zdroje sa v roku 2023 nenavýšili.

Obrat spoločnosti v roku 2023 v porovnaní s rokom 2022 klesol o 1,79%. Veľkodistribútori liekov pracujú v prostredí s legislatívne regulovanou výškou obchodnej prirážky (11 skupín degresívnej marže). Za posledných 10 rokov absolútna hodnota marže stagnovala – navyše jej

degresívna metodika neprinesla sľúbené a očakávané výsledky. Na druhej strane ale prevádzkové a personálne náklady veľkodistribútora kontinuálne narastajú, čo v skutočnosti vzhľadom aj na infláciu znamená pokles hodnoty marže.

Hospodárenie spoločnosti v EUR

Ukazovateľ	ROK			rozdiel 2023-2022
	2021	2022	2023	
Hospodárske náklady	17 630 757	16 639 310	16 307 909	-331 401
Náklady na predaný tovar	15 653 035	14 374 073	14 450 146	76 073
Výrobná spotreba	1 226 998	1 486 578	1 138 275	-348 303
Osobné náklady	533 972	589 616	569 324	-20 292
Dane a poplatky	3 267	9 701	4 552	-5 149
Odpis DNH a DHIM	59 054	108 879	128 268	19 389
Zostatková cena predaného HIM	16 571	0	0	0
Tvorba opravných položiek	8 000	30 109	-6 016	-36 125
Ostatné prevádzkové náklady	129 860	40 354	23 360	-16 994
Hospodárske výnosy celkom	18 003 553	16 884 518	16 564 141	-320 377
Tržby z predaja tovaru	17 725 603	16 536 375	16 332 007	-204 368
Výroba, služby	199 639	217 306	121 354	-95 952
Tržby z predaja IM a materiálu	26 990	0	33 333	33 333
Ostatné prevádzkové výnosy	51 321	130 837	77 447	-53 390
HV z hospodárskej činnosti	372 796	245 208	256 232	11 024
Finančné náklady	24 529	16 086	25 615	9 529
Finančné výnosy	58 901	6 106	6 691	585
HV z finančnej činnosti	34 372	-9 980	-18 924	-8 944
HV z mimoriadnej činnosti	0	0	0	0
HV pred zdanením	407 168	235 228	237 308	2 080
Daň	107 952	41 083	52 848	11 765
Splatná	106 624	50 145	55 711	5 566
Odložená	1 328	-9 062	-2 863	6 199
HV po zdanení	299 216	194 145	184 460	-9 685

Distribútori museli za uplynulé roky implementovať prísne legislatívne požiadavky EÚ (GDP Guidelines), slovenské legislatívne požiadavky, zaviesť Emergentný systém a implementácia FMD – overovanie originality liekov.

Slovenský trh s liekmi v porovnaní s inými krajinami EÚ navyše pracuje v prostredí neprímerane dlhých splatností ústavných zariadení.

Nad'alej pretrváva spolupráca s významnými domácimi aj nadnárodnými partnermi v oblasti obchodu s liekmi a zdravotníckymi pomôckami ako napr. PHOENIX, ConvaTec, B.Braun, Roche Slovensko, Sanofi-Aventias Slovaki, Kalceks, Tena.

Na základe uvedeného sa môže konštatovať, že spoločnosť v roku 2023 hospodárila ekonomicky efektívne, prinášajúc spoločnosti zisk.

Porovnaním absolútnych ukazovateľov súvahy vidieť, že výška aktív spoločnosti mierne poklesla v porovnaní s predchádzajúcim obdobím o 50 128 eur. Na túto zmenu mal vplyv hlavne vývoj krátkodobých pohľadávok. Krátkodobé pohľadávky v porovnaní so stavom vykázaným k 31.12.2022 klesli o 141 026 eur. Stav zásob narástol o 176 131 eur, ako aj stav finančných prostriedkov klesol o 47 721 eur. Naopak dlhodobý majetok poklesol tiež o 17 949 eur.

Možno konštatovať, že v majetku spoločnosti majú prevažný podiel obežné aktíva. Ich podiel na celkovom majetku predstavuje 70,38 %.

Vlastné imanie tvorí 51,72 % celkového kapitálu a oproti stavu vykázanému k 31.12.2022 sa podiel vlastného kapitálu na celkovom kapitály zvýšil. Výška cudzích zdrojov k 31.12.2023 sa v porovnaní so stavom vykázaným k 31.12.2022 v absolútnych hodnotách znížila.

Spoločnosť vykázala k 31.12.2023 zisk v celkovej sume 184 460 eur. Na výšku hospodárskeho výsledku k 31.12.2023 mala rozhodujúci vplyv hospodárska činnosť, v ktorej spoločnosť dosiahla zisk 256 232 eur. Vo finančnej činnosti spoločnosť dosiahla stratu 18 924 eur a celkový hospodársky výsledok bol tiež ovplyvnený výškou splatnej i odložených daní z príjmov v celkovej sume 52 848 eur.

Rentabilita tržieb = (zisk po zdanení / tržby) = (184 460 / 16 453 361) = 0,0112

Rentabilita tržieb charakterizuje trhovou úspešnosť podniku. Firma vyprodukovala v roku 2023 na 100,00 eur tržieb 1,12 eur zisku. Za tržby sa považujú iba tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb + tržby z predaja tovaru.

2.2.2. Výdavky na vývoj a výskum

Výdavky na výskum a vývoj spoločnosť nemala.

2.2.3. Účasť spoločnosti v zahraničí

Účasť spoločnosti v zahraničí nemala.

ÚJ nemá organizačnú zložku v zahraničí.

2.2.4. Údaje požadované podľa osobitných predpisov

ÚJ je bežnou ÚJ, ktorá nemá povinnosť zverejňovať údaje požadované podľa osobitných predpisov.

2.2.5. Ľudské zdroje

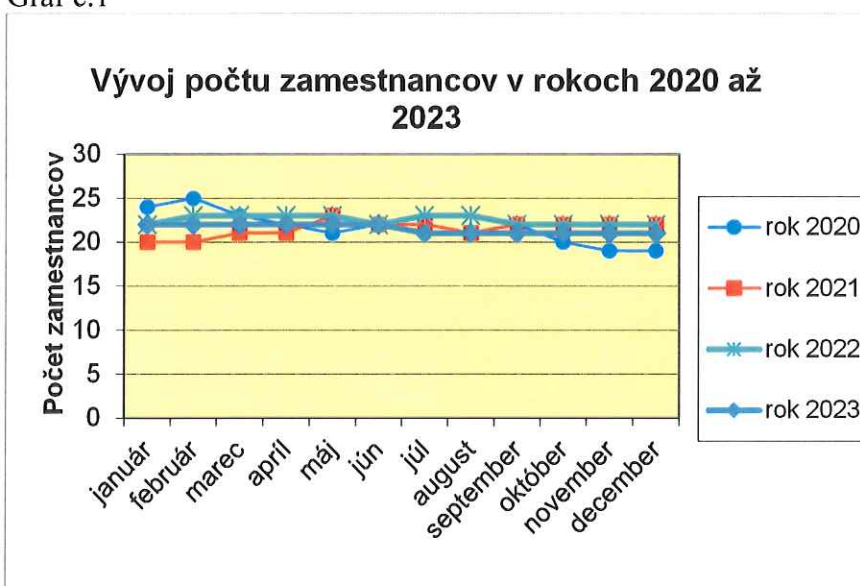
V roku 2023 spoločnosť zamestnávala v priemere 21,5 THP pracovníkov. Prepočítaný evidenčný počet zamestnancov v roku 2023 bol 19,8. Spoločnosť zamestnáva zamestnancov v profesiách obchodník, produktový manažér, asistent, účtovník, ekonóm, skladník. V daných profesiách sa jednotliví zamestnanci každoročne vzdelávajú a zabezpečujú si kvalifikačný rast.

V rámci personálneho a sociálneho rozvoja zamestnancov zabezpečuje spoločnosť pravidelné školenia ochrany zdravia pri práci, PO, dodržiavania bezpečnostných predpisov a pravidelne zabezpečuje OOPP. Spoločnosť poskytuje príspevok zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov.

Vývoj počtu zamestnancov

	rok 2020	rok 2021	rok 2022	rok 2023
január	24	20	22	22
február	25	20	23	22
marec	23	21	23	22
apríl	22	21	23	22
máj	21	23	23	22
jún	22	22	22	22
júl	21	22	23	21
august	21	21	23	21
september	22	22	22	21
október	20	22	22	21
november	19	22	22	21
december	19	22	22	21

Graf č.1



2.2.6. Vplyv na životné prostredie a zamestnanosť

ÚJ vzhľadom na veľkosť ÚJ nemá zásadný vplyv na životné prostredie ani na zamestnanosť.

2.2.7. Nadobúdanie akcií a obchodných podielov

ÚJ nenadobudla vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

2.2.8. Hospodársky výsledok za rok 2023

V riadnej účtovnej závierke za rok 2023 vykázala spoločnosť zisk po zdanení vo výške 184 459,85 EUR (slovom: jednostoosemdesiatštyritisíc štyristopäťdesiatdeväť eur a osemdesiatpäť centov). Jediný spoločník dňa 27.05.2024 rozhodol, že vykázaný zisk vo výške 184 459,85 EUR (slovom: jednostoosemdesiatštyritisíc štyristopäťdesiatdeväť eur a osemdesiatpäť centov) bude rozdelený nasledovne:

- 184 459,85 EUR (slovom: jednostoosemdesiatštyritisíc štyristopäťdesiatdeväť eur a osemdesiatpäť centov) sa prevedie na účet nerozdeleného zisku minulých období.

2.2.9. Predpokladaný budúci vývoj činnosti

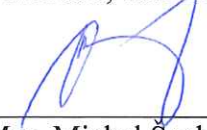
V roku 2024 sa predpokladá, že obrat v porovnaní s rokom 2023 narastie. Stav zamestnancov by sa mal udržať na rovnakej úrovni, prípadne mierne rásť. Väčšia orientácia sa bude klásť na podporu predaja zdravotníckych pomôcok a to nielen v tuzemsku.

Dňa 24.2.2022 vypukol vojnový konflikt na Ukrajine. V súvislosti s týmto konfliktom vedenie Spoločnosti dospelo k názoru, že v súčasnosti to nemá významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Spoločnosť vytvára predpoklady pre rozvoj svojej podnikateľskej činnosti. Jej prioritou naďalej zostáva veľkodistribúcia liekov a zdravotníckych pomôcok.

V Martine, dňa 28.05.2024


Mgr. Michal Šachl
konateľ spoločnosti

**Správa nezávislého audítora
spoločníkom a konateľom spoločnosti PHAREX, s.r.o.****Správa z auditu účtovnej závierky***Názor*

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

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

Základ pre názor

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

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na bod L poznámok k účtovnej závierke, kde sa okrem iného uvádza, že dňa 12.08.2020 bola na Krajský súd v Žiline podaná spoločnosťou PHAREX, s.r.o. ako žalobcom správna žaloba na preskúmanie zákonnosti rozhodnutí DU ZA, pobočka MT a FR SR a návrh na priznanie odkladného účinku správnej žalobe, týkajúcej sa vyrubenia dane v sume 2.494.931,35 EUR na dani vyberanej zrážkou za rok 2015, o ktorej je vedené súdne konanie pod sp. zn. 31S/102/2020.

Spoločnosť napadla rozhodnutie Finančnej správy v súvislosti so zrážkovou daňou za rok 2015, ktorá bola vyrubená Rozhodnutím daňového úradu Žilina, pobočka Martin č. 102925109/2019 zo dňa 18.12.2019, v spojení s Rozhodnutím FR SR č. 101165093/2020 zo dňa 13.7.2020.

Rozhodnutie FR SR č. 101165093/2020 zo dňa 13.7.2020 v spojení s rozhodnutím DU ZA, pobočka MT č. 102925109/2019 zo dňa 18.12.2019 sú formálne právoplatné, avšak vzhľadom na priznanie odkladného účinku správnej žalobe, nie je možné realizovať výkon napadnutých rozhodnutí o dorubení zrážkovej dane ani vydať žiadne rozhodnutie na to nadväzujúce.

Krajský súd v Žiline zrušil rozsudkom sp. zn. 31S/102/2020 zo dňa 28.07.2021 rozhodnutie FR SR pre nezákonnosť a súčasne prebieha na Najvyššom správnom súde SR konanie pod sp. zn. 3Sfk/40/2021 o kasačnej sťažnosti žalovaného FR SR proti tomuto rozsudku Krajského súdu v Žiline.

Spoločnosť PHAREX, s.r.o. nie je aktuálne vedená v zozname daňových dlžníkov.

Náš názor nie je vzhľadom na uvedené skutočnosti modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

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

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej

závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

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

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

Bratislava, 11. júna 2024

TATRAAUDIT Bratislava s.r.o.
Pave Vukoviča 8
851 10 Bratislava
Obchodný register
vložka č. 38154/B
Licencia SKAU 293



Zuzana Klimentová
Ing. Zuzana Klimentová
Zodpovedný audítor
licencia SKAU 605

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

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

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

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

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac	Rok
2 0 2 2 5 9 9 7 9 9	X riadna	malá	od 1	2 0 2 3
IČO			Za obdobie	
4 4 0 7 3 4 3 7	mimoriadna	X veľká	do 1 2	2 0 2 3
SK NACE	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	
4 6 . 4 6 . 0			od 1	2 0 2 2
			do 1 2	2 0 2 2

Priložené súčasti účtovnej závierky

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

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

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

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

PHAREX , s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

ZÁHRADNÁ

Číslo

5 5 7 / 3

PSČ

Obec

0 3 8 0 BYSTRICKA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Z á p i s v O R O k r e s n é h o s ú d u Ž i l i n a , O d d i e l ě s r o , v l o ž k a č í s l o ě 2 0 4 2 3 / L

Telefónne číslo

Faxové číslo

0 4 3 4 1 3 1 2 7 6

E-mailová adresa

E K O N O M I C K E @ P H A R E X . S K

Zostavená dňa:

3 0 . 0 4 . 2 0 2 4

Schválená dňa:

2 7 . 0 5 . 2 0 2 4

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

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



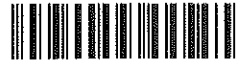
Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01		5 2 0 5 4 5 5	4 6 9 6 4 8 7		
				5 0 8 9 6 8		4 7 4 6 6 1 5	
A.	Neobežný majetok r.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



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



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



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



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



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

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



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



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



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



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



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

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť **PHAREX, s.r.o.** (ďalej len Spoločnosť), bola založená a do obchodného registra bola zapísaná **09.04.2008**, **ORSR Žilina, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 20423/L**

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

Veľkodistribúcia liekov a zdravotníckych pomôcok
 Reklamná a propagačná činnosť
 Veľkoobchodná a maloobchodná činnosť
 Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby, dopravy a služieb
 Marketing
 Prieskum trhu a verejnej mienky
 Prenájom hnuteľných vecí, strojov a prístrojov
 Organizovanie školení, kurzov, seminárov, kultúrnych, spoločenských, umeleckých a športových podujatí

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	19,4	20
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	19	22
počet vedúcich zamestnancov	2	2

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 203 do 31. decembra 2023.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 22.05.2023.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 bola uložená do zbierky listín obchodného registra.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo spoločnosť TATRAAUDIT Bratislava s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia

- výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky
Účtovná jednotka nemá náplň.
- pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky,
Účtovná jednotka nemá náplň.
- hlavné podmienky na základe ktorých boli osobám uvedených v písmene a) poskytnuté záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté,
Účtovná jednotka nemá náplň.

- d) celkovej sume požičaných finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.
Účtovná jednotka nemá náplň.

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
Bc. Michal Kmeť, MBA	6 639,00	100,00		
Spolu	6 639,00	100,00		

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou. Spoločnosť je oslobodená od zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Z dôvodu zmeny zatriedenia z malej účtovnej jednotky na veľkú účtovnú jednotku zmenila Spoločnosť vykazovanie zostatkov voči účtovným jednotkám s podielovou účasťou v účtovnej závierke za obdobie roka 2023 vrátane počiatočných stavov k 1.1.2023.

Dňa 24.2.2022 vypukol vojnový konflikt na Ukrajine. V súvislosti s týmto konfliktom vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Vzhľadom na nemožnosť odhadu trvania, nie je možné ani predpokladať účinnosť opatrení zo strany štátu. Naša spoločnosť je pripravená urobiť všetko pre udržanie schopnosti pokračovať v predmete podnikania.

Oprava chýb minulých období:

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

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

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

Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

Informácie o transakciách, ktoré dlhodobo nie sú vykázané v súvahe, a preto je kvôli transparentnosti potrebné uviesť ich vplyv na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka, okrem informácií uvedených na iných miestach poznámok, nemá náplň pre danú položku.

Niektoré z týchto informácií sú uvádzané na iných miestach poznámok na základe opatrenia k účtovnej závierke (napr. v časti údaje o iných aktívach a pasívach).

Použitie odhadov a úsudkov

Účtovná jednotka nemá náplň.

(b) 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, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje 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 %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. 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	20,40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Pozemky sa neodpisujú.

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,

- významné nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

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

(c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú 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 zohľadňuje ich precenením.

Hodnota nakúpených zásob materiálu, výrobkov a tovaru od spriaznených osôb je **489 315,52 EUR**.

(e) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

(f) Zákazková výstavba nehnuteľností

Zákazková výstavba nehnuteľností – priebežný transfer

Zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Zákazková výstavba nehnuteľností – ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t. j. zisk sa vykáže až pri predaji nehnuteľností.

(g) 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.

(h) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(i) 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.

(j) Rezervy

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

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 farchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpenej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

(k) 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.

Hodnota služieb z transakcií so spriaznenými osobami je **58 886,40 EUR**.

(l) Odložené dane

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

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

Účtovná hodnota majetku: 1 307 139 EUR

Z toho:

- Účtovná hodnota odpisovaného majetku: 1 289 307 EUR
- Pozemky: 35 000,00 EUR

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- Dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základe dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov,

- 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 základe 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 vyrovnanie odloženej dane.

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

Výpočet odloženej dane je popísaný v časti G.

(m) 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.

(n) Emisné kvóty

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

(o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

Dotácie na hospodársku činnosť 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.

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

Bola uzatvorená zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku číslo KZP-P04-SC411-2022-79/CUV2 na fotovoltickú elektrárňu v sume 42 422,79 EUR.

	Zaradenie	Dotácia	Podiel
Fotovoltická elektrárň	109 348,25	42 422,79	38,80%
Panely MAJ0000133	54 556,21		
Konštrukcia MAJ0000134	19 619,17		
Meniče MAJ0000135	35 172,87		

(p) Prenájom (lízing)

Majetok prenájatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

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 prenájatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

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

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

(q) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

(r) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

(s) 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

(t) 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.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú, na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Hodnota predaných zásob materiálu, výrobkov a tovaru spriazneným osobám je 1 339 618,04 EUR, služieb 48 419,42 EUR.

Zamestnanecké pôžitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné pôžitky sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

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.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode pri dlhodobom hmotnom majetku.

Zníženie hodnoty pohľadávok

Opravná položka k pohľadávkam sa účtuje, ak existuje predpoklad, že Spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné sumy v súlade s pôvodnými podmienkami fakturácie.

Spoločnosť stanovuje výšku opravnej položky aj na základe vekovej štruktúry pohľadávok.

Spoločnosť realizuje odpis pohľadávky, ak sa pohľadávka považuje za definitívne nevyhľadateľnú.

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

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách:

Dlhodobý nehmotný majetok

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivo-vané náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	B	c	d	e	f	g	H	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 121	99 000					106 121
Prírastky		0	0					0
Úbytky		0	0					0
Presuny		0	0					0
Stav na konci účtovného obdobia		7 121	99 000					106 121
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 278	99 000					105 278
Prírastky		781	0					781
Úbytky		0	0					0
Presuny		0	0					0
Stav na konci účtovného obdobia		7 059	99 000					106 059
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		843	0					843
Stav na konci účtovného obdobia		62	0					62

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 121	99 000					106 121
Prírastky		0	0					0
Úbytky		0	0					0
Presuny		0	0					0
Stav na konci účtovného obdobia		7 121	99 000					106 121
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 497	99 000					104 497
Prírastky		781	0					781
Úbytky		0	0					0
Presuny		0	0					0
Stav na konci účtovného obdobia		6 278	99 000					105 278
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 624	0					1 624
Stav na konci účtovného obdobia		843	0					843

Údaje o záložných právach k dlhodobému nehmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

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

Dlhodobý hmotný majetok

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tateľné hnuteľné veci a súbory hnuteľ- ných vecí	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskytnut é pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	35 000	1 164 620	432 825				2 630		1 635 075
Prírastky	0	0	0				110 318		110 318
Úbytky	0	0	-60 952				0		-60 952
Presuny	0	0	112 948				-112 948		0
Stav na konci účtovného obdobia	35 000	1 164 620	484 821				0		1 684 441
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia		84 231	226 536						310 767
Prírastky		59 142	68 345						127 487
Úbytky		0	60 952						60 952
Presuny		0	0						0
Stav na konci účtovného obdobia		143 373	233 929						377 302
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	35 000	1 080 389	206 288				2 630		1 324 307
Stav na konci účtovného obdobia	35 000	1 021 247	250 892				0		1 307 139

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	35 000	35 761	268 805				1 121 437	14 950	1 475 953
Prírastky	0	1 128 859	164 020				2 630		1 295 509
Úbytky	0	0	0				-1 121 437	-14 950	-1 136 387
Presuny	0	0	0						0
Stav na konci účtovného obdobia	35 000	1 164 620	432 825				2 630	0	1 635 075
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia		30 227	172 443						202 670
Prírastky		54 004	54 094						108 098
Úbytky		0	0						0
Presuny		0	0						0
Stav na konci účtovného obdobia		84 231	226 537						310 768
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	35 000	5 534	96 362				1 121 437	14 950	1 273 283
Stav na konci účtovného obdobia	35 000	1 080 389	206 288				2 630	0	1 324 307

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

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku:

Číslo poisťovej zmluvy	Poisťový produkt	Poisťovatelia	Ročné poistné podľa posledného dodatku, príp. PZ
3619723586	Povinné zmluvné poistenie, vysokozdvížný vozík, VIN: FN504353	KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group	52,27 €
8003049726	Poistenie majetku - Bystrička	ČSOB Poisťovňa, a.s.	1 358,08 €
8020234480	Havarijné poistenie; Povinné zmluvné poistenie MT356FF	Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	1 070,88 €
8020275620 (návrh: 9864023937)	Povinné zmluvné poistenie MT899FT	Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	160,68 €
70803612	Povinné zmluvné poistenie MT459FU	Union poisťovňa, a.s.	204,84 €
8093302914	majetková PZ - Bystrička - doplnenné riziká, ktoré nie je poistením možné kryť v PZ č. 8003049726	ČSOB Poisťovňa, a.s.	1 703,24 €
2405716608	PZP MT058EK	Generali Poisťovňa, a.s.	146,60 €
6823726790	PZP MT719YH	Komunálna	32,00 €
6826743182	PZP MT220FK	Komunálna	
2769062183	HPMT220FK	Komunálna	919,20 €
8019240067	Povinné zmluvné poistenie MT577EK	Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	273,05 €
700744198	HP MT577EK	Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.	1 693,97 €
6623530646 (návrh: 3619836810)	PZP MT700FZ	Kooperativa	220,96 €
6828652794 (návrh: 2658039784)	HP MT700FZ	Komunálna	2 112,04 €
6625246243 (návrh: 3849096195)	PZP BB143GM	Kooperativa	149,44 €

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľke na stranách 13 a 14.

Tabuľka č. 1

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		9 250	55 135						64 385
Prírastky		750	288						1 038
Úbytky		0	0						0
Presuny		0	0						0
Stav na konci účtovného obdobia		10 000	55 423						65 423
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		9 250	55 135						64 385
Stav na konci účtovného obdobia		10 000	55 423						65 423

Tabuľka č. 2

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s pods-tatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté pred-dávky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		9 250	59 953						69 203
Prírastky		0	0						0
Úbytky		0	-4 818						-4 818
Presuny		0	0						0
Stav na konci účtovného obdobia		9 250	55 135						64 385
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		9 250	59 953						69 203
Stav na konci účtovného obdobia		9 250	55 135						64 385

Výška vlastného imania k 31. decembru 2023 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
A	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
City Pharma, s.r.o., IČO: 48305464	50	50	36 541	34 790	2 500
GMP service s.r.o. , IČO: 50585789	50	50	27 565	3 073	3 750
Extenza medical s.r.o. , IČO: 50048317	50	50	-54 590	-47 291	3 750
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
SBD Šaca,a.s. IČO: 47820403	2,96	2,96	1 870 514	-60 444	55 423
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
DFM spolu	X	x	x	x	

Na podiely v dcérskom podniku nebolo v prospech banky zriadené záložné právo:

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

Výška vlastného imania k 31. decembru 2022 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
A	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
City Pharma, s.r.o., IČO: 48305464	50	50	1 751	-11 617	2 500
GMP service s.r.o. , IČO: 50585789	45	45	24 492	6 794	3 375
Extenza medical s.r.o. , IČO: 50048317	45	45	-17 429	-7 300	3 375
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
SBD Šaca,a.s. IČO: 47820403	2,96	2,96	1 860 804	-187 265	55 135
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
DFM spolu	X	x	x	x	

Informácie o dlhových cenných papieroch držaných do splatnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:
Účtovná jednotka nemá náplň.

Dlhové CP držané do splatnosti	Druh CP	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie dlhového CP z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f	g
Do splatnosti viac ako päť rokov						
Do splatnosti viac ako tri roky a najviac päť rokov vrátane						
Do splatnosti viac ako jeden rok a najviac tri roky vrátane						
Do splatnosti do jedného roka vrátane						
Dlhové CP držané do splatnosti spolu	X					

Informácie o poskytnutých dlhodobých pôžičkách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:
Účtovná jednotka nemá náplň.

Dlhodobé pôžičky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Do splatnosti viac ako päť rokov					
Do splatnosti viac ako tri roky a najviac päť rokov vrátane					
Do splatnosti viac ako jeden rok a najviac tri roky vrátane					
Do splatnosti do jedného roka vrátane					
Dlhodobé pôžičky spolu					

3. Zásoby

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

Tabuľka č. 1

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar	35 862		-35 862		0
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu					

Informácie o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0

Bolo zriadené záložné právo k zásobám v Notárskom centrálnom registri záložných práv zmluvou o zriadení záložných práv na hnuteľné veci č. 354/2016/ZZ ako krytie krátkodobého bankového úveru. Hodnota je určená ako najvyššia hodnota istiny, do ktorej je zabezpečená pohľadávka.

Informácie o obstarávaní nehnuteľnosti na predaj sú uvedené v nasledujúcom prehľade:
Účtovná jednotka nemá náplň.

Nehnuteľnosť na predaj	Hodnota
Náklady na obstarávanie nehnuteľnosti na predaj za účtovné obdobie	0
Náklady na obstaranie nehnuteľnosti na predaj od začiatku obstarávania	0

4. Údaje o zákazkovej výrobe

Účtovná jednotka nemá náplň.

5. Údaje o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti na predaj

Účtovná jednotka nemá náplň.

6. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
A	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	33 103	81	-6 096	-1 481	25 607
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	33 103	81	-6 096	-1 481	25 607

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 164 679	528 922	1 693 601
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	267 505		267 505
Iné pohľadávky	375		375
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 432 559	528 922	1 961 481

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	2 083		2 083
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	2 083		2 083
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 260 006	501 083	1 761 089
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	4 962		4 962
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	343 952		343 952
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 608 920	501 083	2 110 003

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti G.5.

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	1 800 000
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	0

Bolo zriadené záložné právo k pohľadávkam v Notárskom centrálnom registri záložných práv k existujúcim a budúcim obchodným pohľadávkam spoločnosti zmluvou o zriadení záložného práva k pohľadávkam číslo č. 1226/2016/ZZ ako krytie krátkodobého bankového úveru.

7. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	1 421	155
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	64 672	113 781
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	-122
Spolu	66 093	138 814

8. Krátkodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá náplň.

9. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	18 639	20 019
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		20 000
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	194 145
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	194 145
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	194 145

2. Informácie o vlastných akciách

- Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia
- Počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia
- Počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia
- Počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli
- Počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu
- Počet a menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá náplň.

3. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	10 896	11 806		-10 896	11 806
Rezerva odchodné	10 896	11 806		-10 896	11 806

Krátkodobé rezervy, z toho:	22 754	21 065	-2 400	-20 354	21 065
Rezerva dovolenka	20 354	18 665		- 20 354	18 665
Rezerva audit UZ a VS	2 400	2 400	-2 400	0	2 400

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	a	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	17 267	10 743		-17 267	10 743
Rezerva odchodné	17 267	10 743		-17 267	10 743
Krátkodobé rezervy, z toho:	28 090	22 754	-4 000	-24 090	22 754
Rezerva dovolenka	24 090	20 354		-24 090	20 354
Rezerva audit UZ a VS	4 000	2 400	-4 000		2 400

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

4. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	5 976	12 798
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	5 976	12 798
Krátkodobé záväzky spolu	1 841 763	1 655 214
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 841 763	1 655 214
Záväzky po lehote splatnosti		

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov je aj odložený daňový záväzok (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti G.5.

Spoločnosť nemá záväzky z finančného prenájmu.

5. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

ODLOŽENÁ DAŇ - výpočet za rok 2023

Sadzba pre odloženú daň = 21%

Kompenzácia pohľadávky-záväzku: Áno

	Účtovne k 31.12. 2023	Daňovo k 31.12. 2023	Dočasný rozdiel	Odložená daňová pohľadávka	Odložený daňový záväzok
Majetok (MD)				21%	21%
<u>Rozdiel odpisov (zost.hodnôt)</u>	1 351	1 351			
ZH odpisovaného majetku	830,54	830,54	0,00		0,00
<u>Neuznaná OP</u>					
ZH pohľadávok	0,00	0,00	0,00	0,00	
ZH zásob	0,00	0,00	0,00	0,00	
Spolu - Odložená daň k majetku				0,00	0,00
Záväzky (Dal)				0,21	0,21
<u>Neuznané rezervy</u>					
Rezerva na odchodné	11 806,16	0,00	11 806,16	2 479,29	
Rezerva audit	2 400,00	0,00	2 400,00	504,00	
<u>Neuhradené faktúry</u>					
Došlé faktúry neuhradená do 31.12.2023	75 738,74	0,00	75 738,74	15 905,14	
Spolu - Odložená daň k záväzkom				18 888,43	0,00
Neumorená strata	0,00	0,00	0,00	0,00	
Spolu				18 888,43	0,00
Čistý odložený daňový záväzok 31.12. 2023 (po kompenzácií)					-18 888,43
Začiatkový stav 1.1. 2023					-16 025,69
Zmena stavu v odloženej dani 481.000					-2 862,74

ODLOŽENÁ DAŇ - výpočet za rok 2022

Sadzba pre odloženú daň = 21%

Kompenzácia pohľadávky-závazku: Áno

	Účtovne k 31.12. 2022	Daňovo k 31.12. 2022	Dočasný rozdiel	Odložená daňová pohľadávka	Odložený daňový záväzok
Majetok (MD)				21%	21%
<u>Rozdiel odpisov (zost.hodnôt)</u>	1 287	1 287			
ZH odpisovaného majetku	521,00	521,00	0,00		0,00
<u>Neuznaná OP</u>					
ZH pohľadávok	0,00	0,00	0,00	0,00	
ZH zásob	35 862,00	0,00	35 862,00	7 889,64	
Spolu - Odložená daň k majetku				7 889,64	0,00
Závazky (Dal)				0,21	0,21
<u>Neuznané rezervy</u>					
Rezerva na odchodné	10 896,43	0,00	10 896,43	2 288,25	
Rezerva audit	2 400,00	0,00	2 400,00	504,00	
<u>Neuhradené faktúry</u>					
Došlé faktúry neuhradená do 31.12.2022	25 446,65	0,00	25 446,65	5 343,80	
Spolu - Odložená daň k záväzkom				8 136,05	0,00
Neumorená strata	0,00	0,00	0,00	0,00	
Spolu				16 025,69	0,00
Čistý odložený daňový záväzok 31.12. 2022 (po kompenzácii)					-16 025,69
Začiatkový stav 1.1. 2022					-6 963,81
Zmena stavu v odloženej dani 481.000					-9 061,88

6. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	2 055	2 200
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 023	2 093
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	2 023	2 093
Čerpanie sociálneho fondu	-2 119	-2 238
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 959	2 055

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na finančný príspevok na stravu.

7. Vydané dlhopisy

Účtovná jednotka nemá náplň.

8. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Tabuľka č. 1

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery						
VÚB, a.s., Zmluva o terminovanom úvere č. 1177/2020/UZ	EUR	1MEU RIBOR +1,7% p.a.	25.10.2024	285 725	285 725	628 577
Krátkodobé bankové úvery						
VÚB, a.s., Zmluva o kontokorentnom úvere č. 826/2015/UZ	EUR	1M EURIBOR +1,4 % p.a.	29.07.2024	60 459	60 459	172 072

K zabezpečeniu dlhodobého bankového úveru VÚB, a.s., č. 1177/2020/UZ je podpísaná dohoda o vyplňovacom práve k blankozmenke č. 1442/2020/D.

Ku krátkodobému úveru č. 826/2015/UZ bolo zriadené záložné právo k pohľadávkam v Notárskom centrálnom registri záložných práv k existujúcim a budúcim obchodným pohľadávkam spoločnosti, vyplývajúcich z vystavených faktúr do lehoty splatnosti a maximálne 90 dní po lehote splatnosti voči vybraným odberateľom mimo pohľadávok v rámci ekonomickej prepojenej skupiny zmluvou o zriadení záložného práva k pohľadávkam číslo č. 1226/2016/ZZ. Objem založených pohľadávok predstavuje minimálne 110 % aktuálne čerpaného úveru.

Ďalej bolo zriadené záložné právo k zásobám v Notárskom centrálnom registri záložných práv zmluvou o zriadení záložných práv na hnutelné veci č. 354/2016/ZZ.

9. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	34 294	155
Dotácia fotovoltaická elektrárň	34 294	
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	6 502	
Dotácia fotovoltaická elektrárň	6 502	

10. Deriváty

Účtovná jednotka nemá náplň.

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

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

Oblasť odbytu	Typ výrobkov, tovarov, služieb Lieky		Typ výrobkov, tovarov, služieb Zdravotnícke pomôcky		Typ výrobkov, tovarov, služieb Ostatné	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Tuzemsko	1 212 757	1 127 315	6 173 006	5 818 114	434 508	462 613
Zahraničie	6 879 835	8 172 168	438 610	20 011	1 314 645	1 153 460
Spolu	8 092 592	9 299 483	6 611 616	5 838 125	1 749 153	1 616 073

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Účtovná jednotka nemá náplň.

Zmena stavu zásob vlastnej výroby znázornená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu					
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x		

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	77 447	130 837
Inventúrne prebytky	21 725	987
Logistické a baliace služby	31 668	28 546
Finančné výnosy, z toho:	6 691	6 106
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>6 691</i>	<i>3 028</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	862	1 676
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>3 078</i>
Výnosové úroky	0	3 078
Mimoriadne výnosy, z toho:	0	0

Výnosy z precenenia derivátov sa týkajú menového forwardu na nákup USD. Bližšie informácie o menovom forwarde sú uvedené v časti G.10.

4. Čistý obrat

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	121 354	217 306
Tržby za tovar	16 332 007	16 536 375
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľností na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	16 453 361	16 753 681

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**I. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 069 750	1 409 933
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	4 600	4 600
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	4 600	4 600
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	1 065 150	1 405 333
Marketing	137 482	524 086
Distribučné služby	209 156	92 250
Poradenstvo, sprostredkovanie	350 558	237 723
Ostatné	367 954	551 274
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	720 952	738 849
Osobné náklady	569 324	589 616
Odpisy	128 268	108 879
Poistenie	22 492	20 239
Ostatné	868	2 710
Dary	0	17 405
Finančné náklady, z toho:	25 615	16 086
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	5978	0
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	19 637	16 086
úroky	7 902	1 980
Bankové poplatky	11 735	14 106

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	237 308,35	X	x	235 227,32	x	x
teoretická daň	x	49 834,75	21	x	49 397,74	21
Daňovo neuznané náklady	102 588,33	15 667,07	6,60	129 350,75	27 163,66	54,99
Výnosy nepodliehajúce dani	- 74 605,08	-16 413,12	-6,92	- 125 793,89	-26 416,72	-53,48
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0	0	0	0
Umorenie daňovej straty	0	0	0	0	0	0
Zmena sadzby dane	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0
Spolu	265 291,60	55 711,24	23,45	238 784,18	50 144,68	21,32
Splatná daň z príjmov	x	55 711,24	23,45	x	50 144,68	21,32
Odložená daň z príjmov	x	-2 862,74	-1,21	x	-9 061,88	-3,85
Celková daň z príjmov	x	52 848,50	22,27	x	41 082,80	17,47

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

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

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Účtovná jednotka nemá náplň.

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:
Dňa 12.08.2020 bola na Krajský súd v Žiline podaná spoločnosťou PHAREX, s.r.o. ako žalobcom správna žaloba na preskúmanie zákonnosti rozhodnutí DU ZA, pobočka MT a FR SR a návrh na priznanie odkladného účinku správnej žalobe, týkajúca sa vyrubenia dane v sume 2.494.931,35 EUR na dani vyberanej zrážkou za rok 2015, o ktorej je vedené súdne konanie pod sp. zn. 31S/102/2020.

Spoločnosť napadla rozhodnutie Finančnej správy v súvislosti so zrážkovou daňou za rok 2015, ktorá bola vyrubená Rozhodnutím Daňového úradu Žilina, pobočka Martin č. 102925109/2019 zo dňa 18.12.2019, v spojení s Rozhodnutím Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky č. 101165093/2020 zo dňa 13.07.2020.

Rozhodnutie FR SR č. 101165093/2020 zo dňa 13.07.2020 v spojení s rozhodnutím DU ZA, pobočka MT č. 102925109/2019 zo dňa 18.12.2019 sú formálne právoplatné, avšak vzhľadom na priznanie odkladného účinku správnej žalobe, nie je možné realizovať výkon napadnutých rozhodnutí o dorubení zrážkovej dane ani vydať žiadne rozhodnutie na to nadväzujúce.

Dňa 28.07.2021 vyhlásil Krajský súd v Žiline Rozsudok sp. zn. 31S/102/2020, ktorým správnej žalobe spoločnosti PHAREX, s.r.o. v celom rozsahu vyhovel a zrušil rozhodnutie FR SR č. 101165093/2020 vydané dňa 13.07.2020 a vec vrátil žalovanému na ďalšie konanie, a zároveň žalobcovi priznal nárok na náhradu trov konania v celom rozsahu.

Žalovaný, FR SR podal proti uvedenému rozsudku v lehote kasačnú sťažnosť, o ktorej aktuálne rozhoduje Najvyšší správny súd SR v konaní vedenom pod sp. zn. 3Sfk/40/2021, ktoré ku dnešnému dňu prebieha a vo veci nebolo rozhodnuté.

Vzhľadom na odkladný účinok priznaný správnej žalobe, ktorý priamo na základe zákona trvá aj po vydaní prvostupňového rozhodnutia, aj po jeho napadnutí kasačnou sťažnosťou žalovaného FR SR, v súčasnosti nie je možné vyrubení zrážkovú daň vymáhať a táto sa nepovažuje za daňový nedoplatok, a teda daňový subjekt PHAREX, s.r.o. nie je vedený v zozname daňových dlžníkov.

2. Podmienení majetok

opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým je možný majetok, ktorý vznikol z minulých udalostí a jeho existencia závisí od neistej udalosti v budúcnosti nezávisle na účtovnej jednotke – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov

Spoločnosť nemá náplň.

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

Členom, štatutárnemu orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok.

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami uzavretých na základe obvyklých obchodných podmienok:

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie d
Náklady			
Senium Medica s. r. o.	Nákup tovaru	2 739,37	1 701,66
NMG Pharma GmbH	Nákup tovaru	457 581,00	20 160,00
SPECTRUM Communication s.r.o.	Nájom	2 100,00	350,00
pharco s. r. o.	Marketing	52 560,00	137 140,00
Senium Medica s. r. o.	Služby	0,00	12 779,00
Výnosy			
OLEST s.r.o.	Vedenie účtovníctva	2 400,00	2 400,00
TDL, spol. s r.o.	Vedenie účtovníctva	1 200,00	1 200,00
Senium Medica s. r. o.	Vedenie účtovníctva	14 400,00	14 400,00
ZUBNÁ PRAX, s. r. o.	Vedenie účtovníctva	4 440,00	4 440,00
NMG Pharma GmbH	Vedenie účtovníctva	12 000,00	12 000,00
Senium Medica s. r. o.	Refakturácia dochádzkov ý systém	442,89	171,00
ZUBNÁ PRAX, s. r. o.	Refakturácia dochádzkov ý systém	442,89	171
Senium Medica s. r. o.	Predaj tovaru	1 092 096,67	996 628,01
MEDIPHAREX, s. r. o.	Predaj tovaru	54,10	0,00
NMG Pharma GmbH	Predaj tovaru	247 111,39	495 521,18
Senium n.o.	Predaj tovaru	164,08	0,00
Senium n.o.	Nájom	1 000,00	0,00
NMG Pharma GmbH	Rezervácia tovaru	1 293,64	68 571,35

Spriaznená osoba s majetkovou účasťou a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie d
Náklady			
City Pharma, s. r. o.	Nákup tovaru	28 995,15	0,00
City Pharma, s. r. o.	Nájom	4 226,40	15 420,45

Výnosy			
City Pharma, s. r. o.	Vedenie účtovníctva	4 800,00	4 800,00
GMP service s.r.o.	Vedenie účtovníctva	2 400,00	2 400,00
Extenza medical s.r.o.	Vedenie účtovníctva	3 600,00	3 600,00
City Pharma, s. r. o.	Predaj tovaru	191,80	6 354,15

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

Spriaznená osoba	Druh obchodu/transakcie	Bežné účtovné obdobie EUR	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie EUR
City Pharma, s. r. o.	Závazky	2 141,28	0,00
Senium Medica s. r. o.	Závazky	25,20	32,50
Senium Medica s. r. o.	Pohľadávky	14 389,93	40 279,67
City Pharma, s. r. o.	Pohľadávky	0,00	4 962,01

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

Po 31. decembri 2023 nenastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639				6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	664				664
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-24 865	288			-24 577
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond					

Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 067 566	0		194 145	2 261 711
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	194 145	184 460		-194 145	184 460
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby- podnikateľa					

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639				6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-20 047	-4 818			-24 865
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 768 350			299 216	2 067 566
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	299 216	194 145		-299 216	194 145
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby –podnikateľa					

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 184 459,85 EUR rozhodne jediný spoločník spoločnosti. Návrh štatutárneho orgánu spoločníkovi je takýto:

- prídel do sociálneho fondu 0 EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 184 459,85 EUR.

Povinný príděl do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Q. OSTATNÉ INFORMÁCIE:

Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme:

Spoločnosť nemá náplň pre danú položku.

R. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

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.

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov s použitím nepriamej metódy.

	2023	2022
	EUR	EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	237 308	235 227
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	128 268	108 879
Odpis zásob	425	2 309
Odpis pohľadávky	-	-
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-	-
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-7 496	24 786
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-35 862	35 862
Zmena stavu rezerv	-779	-5 383
Úrokové náklady (netto)	7 902	-1 098
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-33 333	-
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Ostatné položky nezahnuté do nepeňažných operácií	-861	-1 676
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	295 571	398 906
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	120 669	376 461
Úbytok (prírastok) zásob	-140 695	-367 512
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	230 396	336 937
Iné	-	-
Peňažné toky z prevádzky	505 941	744 792
	2023	2022
	EUR	EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	505 941	744 792
Zaplatené úroky	-7 902	-1 980
Prijaté úroky	-	3 078
Zaplatená daň z príjmov	1 173	-120 670
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	-	-
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	-	-
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	499 213	625 220
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-125 913	-171 331

Príjmy z predaja dlhodobého majetku	33 333	-
Obstaranie fin investícií	-750	-
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	-	-
Prijaté dividendy	-	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-93 330	-171 331
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	-	-
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-454 465	-382 541
Príjmy / splátky pôžičiek poskytnutých spoločnostiam v skupine	-	-
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v skupine	-	-
Splátky dlhodobých záväzkov	-	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-454 465	-382 541
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	861	1 676
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-47 721	73 024
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	113 814	40 790
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	66 093	113 814