

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

PROCHEMICAL GROUP s. r. o.  
Pribinova 4  
Bratislava - mestská časť Staré Mesto 811 09

Spoločnosť PROCHEMICAL GROUP s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 23. marca 2010 a do obchodného registra bola zapísaná 10. apríla 2010 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka 126993/B).

#### Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- skladovanie,
- reklamné a marketingové služby,
- prenájom hnuiteľných vecí,
- administratívne služby,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov,
- prieskum trhu a verejnej mienky,
- výroba chemikálií, chemických vlákien, plastov, kaučuku a prípravkov z týchto materiálov,
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom.

### 2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

### 3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 5. novembra 2023.

### 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

### 5. Informácie o skupine

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách.

Spoločnosť nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku. Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií podľa § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve. Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek je uvedené nižšie:

Názov	Sídlo
PROCHEMICAL s. r. o.	Pribinova 4, 811 09 Bratislava, Slovenská Republika
TVI Holder s. r. o.	Horná 23, 974 01, Banská Bystrica, Slovenská republika
PowderTire, a.s.	Čulenova 7936/5, 811 09 Bratislava, Slovenská republika
Silver prameň, s.r.o.	Čulenova 7936/5, 811 09 Bratislava, Slovenská republika
CANNAFU s.r.o.	Na Folimance 2155/15,120 00 Praha 2 Vinohrady, Česká republika

### 6. Počet zamestnancov

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 30. júna 2023. Správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 19. októbra 2023. Výročná správa s dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 20. novembra 2023.

## B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia	Leyla Mashkantseva
	Ivan Mashkantsev
	Liudmila Mashkantseva

## C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2023 je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Ivan Mashkantsev	99 000,00	99	99
VELAX s. r. o.	1 000,00	1	1
<b>Spolu</b>	<b>100 000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

### 2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Spoločnosť neeviduje žiadne transakcie, ktoré nie sú uvedené v súvahe.

### 3. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

#### Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

#### Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 5 4 9 2 4 0 9

DIČ 2 0 2 3 0 1 5 8 6 3

#### 4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusu a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého 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.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	2	lineárna	50
Oceniťné práva (licencia)	2	lineárna	50
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

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	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16,7 až 25
Dopravné prostriedky - elektromobily	2	lineárna	50
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

Osobné automobily podľa Kódu klasifikácie produktov 29.10.2, ktoré majú v osvedčení o evidencii časť II v položke „18 P.3 Druh paliva/zdroj energie uvedené:

- „BEV“ (BEV = batériové elektrické vozidlá), alebo

- „PHEV“ (PHEV = plug-in hybridné elektrické vozidlá) v akejkoľvek kombinácii s iným druhom paliva alebo zdroja energie, sa zaraďujú do odpisovej skupiny 0 s dobou odpisovania 2 roky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**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,
- významne 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. Pre viac informácií pozri bod D.15. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

**5. Dlhodobý finančný majetok**

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, pôžičky prepojeným účtovným jednotkám a tiež obstarávaný dlhodobý finančný majetok.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

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

Spoločnosť oceňuje podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou, alebo v ktorých má účtovná jednotka podstatný vplyv metódou vlastného imania takto:

Zmena reálnej hodnoty podielu sa zaznamená na ťarchu alebo v prospech samostatného analytického účtu príslušného finančného majetku súvzťažne s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Pri predaji sa zaúčtovaná zmena hodnoty zruší zápisom na ťarchu alebo v prospech samostatného analytického účtu príslušného finančného majetku súvzťažne s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Zmena reálnej hodnoty podielu sa zaznamená na ťarchu alebo v prospech samostatného analytického účtu príslušného finančného majetku súvzťažne s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Pri zmene reálnej hodnoty pod obstarávaciu cenu, reálna hodnota sa upravuje tvorbou opravnej položky.

**6. 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, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda) / v skladových cenách, pričom odchýlky sa rozpúšťajú percentuálnym pomerom rovnakým ako percentuálny podiel spotrebovaných zásob.

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 úverov.

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

**7. Zákazková výroba**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

**8. Zákazková výstavba nehnuteľnosti**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

**9. 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 nevyužiteľné pohľadávky.

**10. Krátkodobý finančný majetok**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

**11. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

**12. Finančné účty**

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

**13. Emisné kvóty**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

**14. 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.

**15. 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 (viď. bod D.19. Odložené dane) 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.

***Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok***

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

**16. Záväzky**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

**17. Rezervy**

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

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

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

**18. Zamestnanecké požitky**

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

**19. 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 nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

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

**20. 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.

**21. Dotácie zo štátneho rozpočtu**

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

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Spoločnosť v súvislosti s prípravou projektu „Linka na výrobu MgO – výstavba a prevádzka technológie výroby oxidu horčíka“, požiadala Slovenskú inovačnú a energetickú agentúru, orgán poverený Ministerstvom hospodárstva Slovenskej republiky o nenávratný finančný príspevok. Príspevok bol účtovaný na ťarchu účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu, súvzťažne s účtom 384 – Výnosy budúcich období. Právny nárok na poskytnutie príspevku vzniká nadobudnutím účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Poskytnutie príspevku na základe zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku je viazané na splnenie podmienok ustanovených v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

V roku 2023 bola zmluva vypovedaná a účtovne vysporiadaná. V súvislosti s aktuálnou situáciou na svetových trhoch spoločnosť upustila od tohto projektu a nebude v ňom pokračovať.

## 22. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca) Finančný prenájom.

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

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

## 23. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ) Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

## 24. Deriváty

Spoločnosť má založený investičný účet v SAXO Bank, kde obchodovala s finančnými derivátmi, ako sú opcie, futures, forwardy, swapy, CFDs. V roku 2023 spoločnosť neobchodovala s finančnými nástrojmi a derivátmi.

Keďže v minulom období išlo o výlučné obchodovanie spoločníka - p. Mashkantseva, Spoločnosť uzavrela s p. Ivanom Mashkantsevom zmluvu o poskytovaní poradenstva v oblasti ochodovania s finančnými nástrojmi, ktorá určuje podmienky krytia finančných strát a províziu v prípade dosiahnutia zisku. V roku 2022 Spoločnosť realizovala zisk z tejto činnosti v celkovej výške 64 617,08 €, ktorý zaúčtovala na účet 667 – Výnosy z derivátových operácií. V súvislosti s týmto obchodovaním vznikli Spoločnosti dodatočné náklady s vedením tohto investičného účtu v celkovej výške 144 921,01 €, ktoré zaúčtovala na účet 568 – Ostatné finančné náklady. V súlade s vyššie uvedenou zmluvou si Spoločnosť uplatnila voči p. Ivanovi Mashkantsevovi náhradu všetkých finančných strát v celkovej výške 80 303,93 €, ktorú Spoločnosť zaúčtovala v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy súvzťažne súčtom 355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom.

## 25. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

## 26. 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 (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

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

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.

## 27. 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.

## 28. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

## 29. 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.

V roku 2022 Spoločnosť účtovala o oprave významných chýb minulých období a to:

- 5 000,00 € v prospech účtu 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov súvzťažne s účtom 221 – Bankové účty, ako oprava mylného účtovania o pôžičkách v minulosti
- 6 264,72 € na ťarchu účtu 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov súvzťažne s účtom 341 – Daň z príjmov, ako oprava nesprávne účtovaných preddavkov na daň z príjmov právnických osôb
- 807,23 € na ťarchu účtu 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov súvzťažne s účtom konkrétneho, bližšie nešpecifikovaného dodávateľa, ako doúčtovanie predpisov a zachytenie preplatkov/nedoplatkov, o ktorých sa v minulosti mylne účtovalo
- 36 666,67 € na ťarchu účtu 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov súvzťažne s účtom 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí, ako oprava chybného účtovania o dlhodobom majetku

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

### 1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe 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 na str. 31 a 32.

Spoločnosť neevviduje v roku 2023 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo, alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: neevidovala záložné právo na dlhodobý hmotný majetok).

### 2. Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

### 3. 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 tabuľkách na str. 31 a 32.

### 4. Zásoby

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

	Stav k 01. 01. 2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Tovar na sklade a v predajniach	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

V roku 2023 nenastalo zníženie úžitkovej hodnoty zásob a preto nebolo potrebné vytvoriť opravnú položku.

### 5. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

### 6. Pohľadávky

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Stav k 01. 01. 2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	215 826	0	0	0	215 826
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>215 826</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>215 826</b>

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine Spoločnosť tvorila v roku 2022 opravné položky k pohľadávkam voči klientom, ktorí podnikajú na území Ruskej federácie a Ukrajiny. Spoločnosť tieto pohľadávky posúdila ako rizikové pohľadávky, nakoľko je vysoko pravdepodobné, že k ich splateniu nedôjde. Slovenské banky vplyvom sankcií voči Ruskej federácii neprijímajú platby z oblastí Ruskej federácie ani z oblastí Ukrajiny, ktoré sú pod okupáciou Ruskej federácie.

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Veková štruktúra pohľadávok v brutto hodnote je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	7 500 269	3 209 306
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 288 633	228 552
<b>Spolu</b>	<b>8 788 902</b>	<b>3 437 858</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	305 245	249 482
– zdaniteľné	0	-4 488
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	195 244	
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky	133 653	109 952
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>133 170</b>	<b>74 539</b>
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>133 170</b>	<b>74 539</b>

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2023	133 170
Stav k 31. decembru 2022	74 539
<b>Zmena</b>	<b>58 631</b>
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-58 631
– zaúčtované do vlastného imania	0

## 8. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

## 9. Vlastné akcie

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

## 10. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať, okrem bankových účtov zriadených pre potreby bankových úverov, bližšie špecifikované v bode E.18.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 11. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Servisné služby	1 746	1 735
Ostatné	0	10
<b>Spolu náklady budúcich období - dlhodobé</b>	<b>1 746</b>	<b>1 745</b>
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	1 447	1 492
Poistenie a Ostatné	3 005	2 574
<b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b>	<b>4 452</b>	<b>4 065</b>
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Prenájom		
Ostatné	0	0
<b>Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Prenájom	0	0
Ostatné	0	10 000
<b>Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>
 <b>Spolu</b>	<b>6 198</b>	<b>15 811</b>

## 12. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 100 000 EUR (k 31. decembru 2022: 100 000 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk Spoločnosti za rok 2022 vo výške 879 978,56 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Prevod do nerozdelených ziskov minulých rokov	879 979
<b>Spolu</b>	<b>879 979</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia ( strata ) za účtovné obdobie 2023 vo výške –327 643 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod do neuhradených strát minulých rokov v sume – 327 643 EUR.

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 13. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Odehodné do dôchodku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>35 791</b>	<b>32 248</b>	<b>29 037</b>	<b>0</b>	<b>39 002</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	0	0	0	0	0
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Sprostredkovateľské provízie	0	0	0	0	0
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	7 500	4 037	9 037	0	2 500
Rabat odberateľom	0	0	0	0	0
Odmeny pracovníkom	0	0	0	0	0
Odstupné zamestnancom	0	0	0	0	0
Pokuty a penále	8 291	0	0	0	8 291
Iné	20 000	0	20 000	0	0
Ostatné pokuty	0	28 211	0	0	28 211
	<b>35 791</b>	<b>32 248</b>	<b>29 037</b>	<b>0</b>	<b>39 002</b>
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>35 791</b>	<b>32 248</b>	<b>29 037</b>	<b>0</b>	<b>39 002</b>

### 14. Závazky

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

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Závazky po lehote splatnosti	1 349 086	652 808
Závazky v lehote splatnosti	6 190 874	506 723
	<b><u>7 539 960</u></b>	<b><u>1 159 530</u></b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 000	0	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	5 741 900	5 741 900	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	1 617 164	1 617 164	84 003	10 310
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	8 179	8 179	0	0
Záväzky voči zamestnancom	0	0	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	525	525	0	0
Daňové záväzky a dotácie	85 393	85 393	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	85 799	85 799	0	0
	<b><u>7 539 960</u></b>	<b><u>7 538 960</u></b>	<b><u>84 003</u></b>	<b><u>10 310</u></b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	817 170	817 170	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	150 871	0	126 706	24 165
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	65 251	65 251	0	0
Záväzky voči zamestnancom	0	0	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	34	34	0	0
Daňové záväzky a dotácie	224 691	224 691	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	52 384	52 384	0	0
	<b><u>1 310 401</u></b>	<b><u>1 159 530</u></b>	<b><u>126 706</u></b>	<b><u>24 165</u></b>

#### 15. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť účtovala o odloženej daňovej pohľadávke v účtovnom roku 2023 aj v predchádzajúcom účtovnom období 2022.

#### 16. Sociálny fond

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

#### 17. Vydané dlhopisy

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

#### 18. Bankové úvery

Spoločnosť má s Exportno-importnou bankou Slovenskej republiky (ďalej len „Eximbanka“) uzatvorenú zmluvu o účelovom úvere na financovanie nákupov tovaru, na základe ktorej sa Eximbanka zaväzuje za podmienok uvedených v zmluve, poskytnúť Spoločnosti úver oproti poisteným vyfakturovaným peňažným pohľadávkam Spoločnosti s odloženou splatnosťou do doby ich splatnosti vo výške ich menovitej hodnoty tak, že úhrn peňažných prostriedkov poskytnutých oproti takýmto pohľadávkam a odberateľom Spoločnosti ešte neuhradeným pohľadávkam nepresiahne poistný limit voči konkrétnemu odberateľovi Spoločnosti a zároveň sumu peňažných prostriedkov, ktorú môže čerpať Spoločnosť na základe zmluvy o úvere, podľa toho, ktorá hodnota je nižšia. Eximbanka poukazuje úvery čerpané na základe zmluvy o úvere v prospech bežného účtu klienta vedeného v Slovenskej záručnej a rozvojovej banke, a.s., ktorý je vedený v mene úverového limitu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Mena	Úrok p.a. v % (2023)	Úrok p.a. v % (2022)	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	
<b>Bežné bankové úvery</b>							
Slovenská záručná a rozvojová banka	EUR	6,677	4,784	mesačne	616 421	616 421	616 174
Všeobecná úverová banka	EUR	0	18	mesačne	0	0	10
					<b>616 421</b>	<b>616 421</b>	<b>616 184</b>

#### 19. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala v roku 2022 krátkodobú úročenú pôžičku od spoločníka v priebehu roka 2023 vysporiadaná:

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022	
<b>Závazky voči spoločníkom a združeniu</b>						
Pôžička - VELAX s. r. o.	EUR	1,9	mesačne	0	0	65 000
				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65 000</b>

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	65 000
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>65 000</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 20. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
<b>Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	0	0
Ostatné	0	350
<b>Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé</b>	<b>0</b>	<b>350</b>
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	1 155 000
Emisné kvóty	0	0
<b>Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé</b>	<b>0</b>	<b>1 155 000</b>
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0
Dotácie na úhradu nákladov	0	0
Emisné kvóty	0	0
Iné	0	0
<b>Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>1 155 350</b>

## F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

### 1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

### 2. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2023 záväzky z finančného prenájmu.

## G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 5 4 9 2 4 0 9

DIČ 2 0 2 3 0 1 5 8 6 3

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-386 274			1 110 988		
z toho teoretická daň 21 %		-81 118	21,00 %		233 308	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	372 875	78 304	-20,27 %	446 635	93 793	8,44 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-181 845	-38 187	9,89 %	-215 928	-45 345	-4,08 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %		0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %		0	0,00 %
	<u>-195 244</u>	<u>-41 001</u>	<u>10,61 %</u>	<u>1 341 695</u>	<u>281 756</u>	<u>25,36 %</u>
<b>Splatná daň</b>		<b>0</b>	<b>10,61 %</b>		<b>281 756</b>	<b>25,36 %</b>
Odložená daň		<u>-58 631</u>	<u>15,18 %</u>		<u>-50 746</u>	<u>-4,57 %</u>
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b><u>-58 631</u></b>	<b><u>25,79 %</u></b>		<b><u>231 010</u></b>	<b><u>20,79 %</u></b>

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023 EUR	2022 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období 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
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 5 4 9 2 4 0 9

DIČ 2 0 2 3 0 1 5 8 6 3

## H. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMI

### 1. Deriváty

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

## I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

### 1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

	2023	2022
	EUR	EUR
<b>Tovar</b>		
Chemikálie	2 233 800	39 921 300
Kontajnery	0	372 697
Strojové zariadenia	15 736	68 443
Nehnutelnosť na predaj	0	665 000
	<u>2 249 536</u>	<u>41 027 439</u>
<b>Služby</b>		
	92 494	499 962
	<u>92 494</u>	<u>499 962</u>
<b>Spolu</b>	<u>2 342 030</u>	<u>41 527 401</u>

### 2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť neúčtuje o zásobách vlastnej výroby.

### 3. Aktivácia

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto oblasť.

### 4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023	2022
	EUR	EUR
Sankčné úroky z omeškania splátok poskytnutých pôžičiek	48 007	5 974
Výnosy z postúpených pohľadávok	402 001	0
Poistné plnenie od poisťovne	0	2 139
Iné	15 892	8 813
<b>Spolu</b>	<u>465 900</u>	<u>16 925</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 5 4 9 2 4 0 9

DIČ 2 0 2 3 0 1 5 8 6 3

**5. Osobné náklady**

	2023	2022
	EUR	EUR
Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva	12 600	1 200
Sociálne poistenie	3 043	290
Zdravotné poistenie	1 260	120
Ostatné sociálne náklady	0	0
<b>Spolu</b>	<b>16 903</b>	<b>1 610</b>

**6. Kurzové zisky**

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové zisky	2 772	24 274
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	3 516
<b>Spolu</b>	<b>2 772</b>	<b>27 790</b>

**7. Finančné výnosy**

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
	EUR	EUR
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladateľného majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	4 025	0
Výnosy z krátkodobého finančného majetku - dlhopisy	0	473
Výnosové úroky	87 827	62 557
Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií	0	64 617
Ostatné finančné výnosy	5 261	82 779
<b>Spolu</b>	<b>97 113</b>	<b>210 426</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 8. Náklady na poskytnuté služby

	2023	2022
	EUR	EUR
Poradenské, právne a účtovné služby	136 711	513 053
Sprostredkovanie, provízia	84 420	874 603
Nájom kontajnerov	67 656	43 500
Prepravné služby	27 627	885 997
Administratívne práce	14 920	29 207
Opravy a udržiavanie	11 194	3 151
Skladovanie	6 870	18 186
Colné služby	3 215	8 511
Prekladateľské služby	1 698	1 919
Notárske služby	1 318	2 912
Náklady na reprezentáciu	921	2 987
Prenájom	0	25 088
Cestovné	0	4 172
Telefón, internet	0	47
Koncepčný inžiniering	0	0
Ostatné	23 027	117 425
<b>Spolu</b>	<b><u>379 577</u></b>	<b><u>2 530 758</u></b>

### 9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023	2022
	EUR	EUR
Odpis postúpených pohľadávok	453 347	1 250
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	49 927	364 794
Zmarená investícia	23 373	0
Poistenie	12 354	6 837
Náklady na dohodu o urovnaní	0	20 000
DPH - zmena účelu investičného majetku	0	11 089
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	1 251
Iné	1 660	6 984
<b>Spolu</b>	<b><u>540 661</u></b>	<b><u>412 204</u></b>

### 10. Kurzové straty

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové straty	4 514	106 372
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	12 993	108
<b>Spolu</b>	<b><u>17 507</u></b>	<b><u>106 481</u></b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 5 4 9 2 4 0 9

DIČ 2 0 2 3 0 1 5 8 6 3

**11. Finančné náklady**

	2023	2022
	EUR	EUR
Náklady na derivátové operácie - strata	2 718	0
Náklady súvisiace s vedením investičného účtu - SAXO	2 543	144 921
Nákladové úroky	74 999	47 632
Náklady na poistenie úverov - EXIMBANKA	6 204	30 317
Bankové poplatky	6 877	23 062
Iné		30
Predané CP a podiely	0	185 327
<b>Spolu</b>	<b>93 341</b>	<b>431 289</b>

**12. Náklady za audit a poradenstvo**

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté v nasledujúcom členení:

	2023	2022
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom	0	5 000
Poradenské služby	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>5 000</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu.

Vzhľadom na charakter obchodov sa nedá čistý obrat členiť podľa geografických oblastí odbytu, keďže Spoločnosť uskutočňuje reťazové obchody, kde sídlo odberateľa nie je totožné s krajinou, kde sa reálne tovar prepravoval. Spoločnosť člení tovary a služby podľa jednotlivých druhov tovarov a služieb, čo má pre účtovnú závierku väčšiu výpovednú hodnotu ako geografická oblasť odbytu:

Výrobky, tovary a služby	2023 EUR	2022 EUR
<b>Tovary</b>		
zmäkčovadlo PVC	1 405 715	41 971
kyselina	347 729	1 013 333
alkohol	87 170	1 136 180
hydroxid	24 144	25 872
nehnuteľnosť na predaj	14 000	665 000
kyselina	0	16 980 208
plyn	0	10 066 546
umelá hmota - plast	0	8 618 579
chemický prášok	0	1 654 185
kontajnery	0	372 697
Ostatné	241 788	452 869
<b>Spolu</b>	<b>2 120 545</b>	<b>41 027 440</b>
<b>Služby</b>		
prenájom cisterien	51 855	350 844
ostatné služby	9 762	149 118
provízia	30 877	0
prenájom		0
<b>Spolu</b>	<b>92 494</b>	<b>499 962</b>
<b>Spolu čistý obrat</b>	<b>2 213 039</b>	<b>41 527 402</b>

## J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### 1. Podmienený majetok

Spoločnosť nemá vedomosť o žiadnom podmienenom majetku.

### 2. Podmienené záväzky

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

### 3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá vedomosť o takých finančných povinnostiach, ktoré sa nevykazujú v súvahe.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

#### 4. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) prepravné skladiskové kontajnery. Ročné náklady na nájomné prepravných skladiskových kontajnerov je 50 537 EUR.

Spoločnosť v nájme od tretej osoby administratívne priestory a parkovacie miesta. Mesačné nájomné administratívnych priestorov predstavuje 882 EUR + náklady na služby spojené s nájmom a mesačné nájomné parkovacích miest predstavuje 150 EUR + náklady na služby spojené s nájmom.

#### 5. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájíma prepravné skladiskové kontajnery. Ročné výnosy za prenájom prepravných skladiskových kontajnerov v roku 2023 boli približne 51.855 EUR.

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

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine 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).

### L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. PROCHEMICAL GROUP s. r. o. je materskou účtovnou jednotkou. Jej dcérskymi účtovnými jednotkami sú v roku 2022 nasledovné spoločnosti:

- Prochemical s .r. o.
- HS Terminal, s.r.o.
- PowderTire, a.s.
- Silver prameň, s.r.o.

Spoločníkom Spoločnosti je fyzická osoba Ivan Mashkantsev a spoločnosť VELAX s. r. o.

#### Transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami:

	2023 EUR	2022 EUR
Poskytnuté služby	600	-
Predaj tovaru	113 100	-
Uroky z poskytnutej pôžičky	74 978	42 912
Výnosy z cenných papierov a podielov	-	-
Ostatné výnosy	45 000	-
Výnosy z postúpených pohľadávok	190 000	-
<b>Výnosy spolu</b>	<b>423 678</b>	<b>42 912</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 5 4 9 2 4 0 9

DIČ 2 0 2 3 0 1 5 8 6 3

	2023 EUR	2022 EUR
Nákup tovaru a materiálu		342 411
Nákup dlhodobého majetku		-
Prijaté služby		-
Úroky z pôžičiek	22 914	251
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		200 000
Odpлата za ručenie		-
Náklady na obstaranie finančného majetku		-
<b>Nákupy spolu</b>	<b>22 914</b>	<b>542 661</b>

Majetok a záväzky z transakcií s dcérskymi účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Pohl'adávkы z obchodného styku	192 000	-
Dlhodobá poskytnutá pôžička		82 948
Krátkodobá poskytnutá pôžička	6 785 558	895 163
Pohl'adávkы z ostatných transakcií		-
<b>Majetok spolu</b>	<b>6 977 558</b>	<b>978 111</b>

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Záväzky z obchodného styku	-	-
Krátkodobá prijatá pôžička	1 617 164	-
<b>Záväzky spolu</b>	<b>1 617 164</b>	-

#### Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (spoločníkmi):

	2023 EUR	2022 EUR
Poskytnuté služby	2 000	-
Predaj tovaru	64 290	-
Úroky z poskytnutej pôžičky	8 037	10 388
<b>Výnosy spolu</b>	<b>74 327</b>	<b>10 388</b>

	2023 EUR	2022 EUR
Nákup tovaru a materiálu		-
Nákup dlhodobého majetku		-
Prijaté služby		-
Konateľské odmeny	12 600	1 200
Úroky z prijatej pôžičky	351	251
<b>Nákupy spolu</b>	<b>12 951</b>	<b>1 451</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

4	5	4	9	2	4	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	3	0	1	5	8	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku		-
Krátkodobá poskytnutá pôžička	28 900	22 908
Pohľadávky z ostatných transakcií	103 911	182 996
<b>Majetok spolu</b>	<b>132 811</b>	<b>182 996</b>

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	1 000	-
Krátkodobá prijatá pôžička	8 179	65 251
<b>Záväzky spolu</b>	<b>9 179</b>	<b>65 251</b>

#### Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 1 a v roku 2022 bol 1.

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Konateľské odmeny	12 600	1 200
<b>Spolu</b>	<b>12 600</b>	<b>1 200</b>

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody okrem pôžičky.

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

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období ani v predchádzajúcom účtovnom období neboli priznané ani vyplatené. Všetky odmeny členom štatutárnych orgánov sú uvedené v časti L. poznámok.

Členom štatutárneho orgánu boli v roku 2023 poskytnuté pôžičky na súkromné účely členov (aj v roku 2022).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 5 4 9 2 4 0 9

DIČ 2 0 2 3 0 1 5 8 6 3

**N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100 000</b>
Základné imanie	100 000	0	0	0	100 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>184 853</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>184 853</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov		0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	10 000	0	0	0	10 000
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku					0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>279 505</b>	<b>-6 245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>273 260</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	279 505	-6 245	0	0	273 260
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>879 979</b>	<b>879 979</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	879 979	879 979
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>879 979</b>	<b>-327 643</b>	<b>0</b>	<b>-879 979</b>	<b>-327 643</b>
<b>Spolu</b>	<b>1 454 337</b>	<b>-333 888</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 120 449</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 5 4 9 2 4 0 9

DIČ 2 0 2 3 0 1 5 8 6 3

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100 000</b>
Základné imanie	100 000	0	0	0	100 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>184 853</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>184 853</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov		0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	10 000	0	0	0	10 000
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku					0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>138 698</b>	<b>140 807</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>279 505</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	138 698	140 807	0	0	279 505
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>589 117</b>	<b>0</b>	<b>589 117</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	589 117	0	589 117	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>142 850</b>	<b>879 979</b>	<b>142 850</b>	<b>0</b>	<b>879 979</b>
<b>Spolu</b>	<b>980 666</b>	<b>1 205 639</b>	<b>731 967</b>	<b>0</b>	<b>1 454 338</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 5 4 9 2 4 0 9

DIČ 2 0 2 3 0 1 5 8 6 3

**O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023**

	2023 EUR	2022 EUR
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	-1 556 067	470 118
Zaplatené úroky	-74 999	-47 632
Prijaté úroky	87 827	0
Zaplatená daň z príjmov	-279 987	-65 457
Vyplatené dividendy		-693 228
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	-1 823 226	-336 199
Prijmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>-1 823 226</b>	<b>-336 199</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	0	-428 812
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	89 286	471 060
Obstaranie investícií	-13 113	-25 001
Prijaté dividendy		1 774 912
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>76 173</b>	<b>1 792 159</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	1 617 164	0
Vklady na termínované účty	0	184 853
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>1 617 164</b>	<b>184 853</b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-129 889	1 640 813
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-388 150	-2 028 963
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>-518 039</b>	<b>-388 150</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 5 4 9 2 4 0 9

DIČ 2 0 2 3 0 1 5 8 6 3

**Peňažné toky z prevádzky**

	2023 EUR	2022 EUR
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)</b>	<b>-399 101</b>	<b>1 158 621</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	129 643	137 071
Opravná položka k pohľadávkam	0	215 826
Opravná položka k zásobám	0	0
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	3 211	32 290
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1 994	266 567
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie	23 628	4 191
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>-244 613</u>	<u>1 814 566</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-6 355 918	-1 824 325
Úbytok (prírastok) zásob	198 632	324 942
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	4 845 832	154 935
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b><u>-1 556 067</u></b>	<b><u>470 118</u></b>

**Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet, krátkodobý účelový úver na financovanie nákupov tovaru a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

**Peňažné ekvivalenty**

Peňažnými ekvivalentmi (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.

PROCHEMICAL GROUP s. r. o.

Prehľad o pohybe neobežného majetku

31.12.2023

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)					Oprávk/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oceniťelné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pozemky	87 291	0	87 291	0	0	0	0	0	0	0	87 291	0
Stavby	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	517 322	0	0	9 000	526 322	252 718	129 644	0	0	382 362	264 604	143 960
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	28 873	1	19 874	-9 000	0	0	0	0	0	0	28 873	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>633 486</b>	<b>1</b>	<b>107 165</b>	<b>0</b>	<b>526 322</b>	<b>252 718</b>	<b>129 644</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>382 362</b>	<b>380 768</b>	<b>143 960</b>
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	317 840	4 087	5 000	0	316 927	0	0	0	0	0	317 840	316 927
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	5 000	0	0	5 000	0	0	0	0	0	0	5 000
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	82 948	4 025	0	0	86 973	0	0	0	0	0	82 948	86 973
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	5 000	0	0	0	5 000	0	0	0	0	0	5 000	5 000
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>405 788</b>	<b>13 112</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>413 900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>405 788</b>	<b>413 900</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>1 039 274</b>	<b>13 113</b>	<b>112 165</b>	<b>0</b>	<b>940 222</b>	<b>252 718</b>	<b>129 644</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>382 362</b>	<b>786 556</b>	<b>557 860</b>

DIČ

2
0
2
3
0
1
5
8
6
3

IČO

4
5
4
9
2
4
0
9

Pozrianky Úč PODV 3 - 01

