

IČO: 35 758 481

DIČ 2 0 2 0 2 7 2 9 9 1

Poznámky Úč. POD3-01

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

A) Informácie o účtovnej jednotke**a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, zostavujúcej účtovnú závierku:**

BAX PHARMA s.r.o.

Leškova 8

811 04 Bratislava

Dátum založenia: 26.06.1998

Dátum zápisu do obchodného registra: 17.12.1998

IČO: **35 758 481**

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III.

Oddiel: Sro, vložka č. 18344/B

b) Hlavné činnosti spoločnosti

Hlavnou činnosťou spoločnosti je distribúcia zdravotníckeho materiálu.

c) Údaje o zamestnancoch

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 |
|---|-----------------------|--|
| | 2023 | 2022 |
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 13,2 | 8,9 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | | |
| zostavuje účtovná závierka, z toho: | 14 | 11 |
| počet vedúcich zamestnancov | 2 | 1 |

d) Právny dôvod pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023.

e) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie spoločnosti schválilo účtovnú závierku za rok 2022 dňa 04.09.2023 a rozhodlo o preúčtovaní výsledku hospodárenia dosiahnutého za rok 2022 – zisku vo výške 2.589.741,01 EUR na účet nerozdelených ziskov minulých rokov.

**Poznámky k účtovnej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

f) Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok dňa 25.09.2023.

g) Schválenie audítora

Valné zhromaždenie spoločnosti dňa 04.09.2023 schválilo spoločnosť E. R. Audit, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023.

h) Údaje o neobmedzenom ručení

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

B) Údaje o členoch štatutárnych, dozorných a iných orgánov

a) Štatutárny orgán spoločnosti

Konatelia do 2.7.2023: Danica Pavlíková
Mgr. Tomáš Pavlík

Konatelia od 3.7.2023: Danica Pavlíková
Mgr. Tomáš Pavlík
PharmDr. Daniel Ferianc

Konatelia konajú v mene spoločnosti každý samostatne.

C) Údaje o spoločníkoch účtovnej jednotky

| Spoločník, akcionár | Výška podielu na základnom imaní | | Podiel na hlasovacích právach | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI |
|-------------------------|----------------------------------|------------|-------------------------------|--|
| | absolútne | v % | v % | v % |
| a | b | c | d | e |
| Danica Pavlíková | 750 | 10 | 10 | |
| PharmDr. Daniel Ferianc | 3 000 | 40 | 40 | |
| Mgr. Tomáš Pavlík | 3 750 | 50 | 50 | - |
| Spolu | 7 500 | 100 | 100 | - |

Spoločnosť dňa 3.7.2023 na mimoriadnom valnom zhromaždení rozhodla o navýšení základného imania na 7.500 EUR. Súčasne bolo rozhodnuté o prevode časti obchodného podielu vo výške 3.000 EUR z Danice Pavlíkovej na PharmDr. Daniela Ferianca. Zápis od obchodného registra bol vykonaný dňa 14.7.2023.

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

D) Údaje o konsolidovanom celku

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

E) Informácie o účtovných metódach a účtovných zásadách**a) Východisko pre zostavenie účtovnej závierky**

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

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

V účtovnom období 2023 Spoločnosť nevykonala opravy významných chýb minulých účtovných období.

Vedenie spoločnosti zväžilo všetky potenciálne dopady mimoriadnej situácie spôsobenej vplyvom invázie Ruska na Ukrajinu na podnikateľské aktivity a dospelo k záveru, že tieto nemajú významný vplyv na spoločnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

Zostavenie riadnej 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.

b) Spôsoby ocenenia zložiek majetku a záväzkov:**Dlhodobý nehmotný majetok**

Dlhodobý nehmotný 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 nehmotného majetku sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania.

Dlhodobý nehmotný 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 a 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 spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2023 neúčtovala o nákladoch na výskum a vývoj.

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

Do obstarávaného dlhodobého nehmotného majetku sa aktivujú výdavky na vývoj na nový produkt. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú 5 rokov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1.660 eur a od 1. marca 2009 2.400 eur a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28. 2. 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 2.400 eur, sa považuje za dlhodobý nehmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný 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 nehmotného majetku sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania.

Do dlhodobého hmotného majetku patrí majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začne v mesiaci zaradenia dlhodobého hmotného majetku do používania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je 996 eur, od 1.3.2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1.700 eur a zároveň s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje ako o zásobách. Pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú. Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania do 28.2.2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1.700 eur sa považuje za dlhodobý hmotný majetok aj po tomto dátume a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.

V prípade zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku zisteného pri inventarizácii, pokiaľ je zistená úžitková hodnota dlhodobého majetku výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je k dlhodobému majetku vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje úhrne za účtovné obdobie sumu 1.700 Eur.

Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky nevykazuje cenne papiere ani podiely v iných spoločnostiach.

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

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, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Výdaj zásob do spotreby sa oceňuje metódou váženého aritmetického priemeru.

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

Spoločnosť neúčtuje o zásobách vlastných výrobkov, zákazkovej výrobe a nedokončenej výrobe.

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe. Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výstavbe nehnuteľností.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Zníženie ocenenia pohľadávok prostredníctvom tvorby opravných položiek sa tvorí k pochybným pohľadávkam a nevyožiteľným pohľadávkam.

Pohľadávky s dobou splatnosti od dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka viac ako 12 mesiacov sú dlhodobé a pohľadávky s dobou splatnosti odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka menej ako 12 mesiacov sa vykazujú ako krátkodobé.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

Opravná položka na pohľadávky z obchodného styku sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že obchodná spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka z obchodného styku je

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného majetku a hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov.

Spoločnosť tvorí opravnú položku k pohľadávkam v súlade s platnými ustanoveniami Zákona o dani z príjmov nasledovne:

Pohľadávky po splatnosti viac ako 360 dní - opravná položka vo výške 20%

Pohľadávky po splatnosti viac ako 720 dní - opravná položka vo výške 50%

Pohľadávky po splatnosti viac ako 1.080 dní - opravná položka vo výške 100%

V roku 2022 spoločnosť netvorila opravnú položku k pohľadávkam, nakoľko všetky pohľadávky boli po splatnosti menej ako 360 dní.

V roku 2023 spoločnosť tvorila aj opravnú položku k dlhodobej pohľadávke z titulu kaucie na nájomné – odúročenie dlhodobej pohľadávky na súčasnú hodnotu.

Peňažné prostriedky, ekvivalenty peňažných prostriedkov a peňažné ekvivalenty

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

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, termínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou lehotou splatnosti do troch mesiacov a kontokorentné úvery. V súvahe sú kontokorentné úvery vykázané ako krátkodobé bankové úvery.

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.

Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku proti 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.

Rezervy

Rezervy sa vytvárajú, ak má obchodná spoločnosť súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí a na základe ktorého je pravdepodobne dôjde k úbytku ekonomických úžitkov, a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov.

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

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. Rezervy sa oceňujú odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový a 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.

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia

Rezerva na mzdy a platy za dovolenku sa vytvára ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na náhradu mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancami za uplynulé účtovné obdobie. Rezerva sa vytvára vo výške

hrubých miezd a platov podľa predpokladanej výšky nároku zamestnancov v čase čerpania dovolenky. Od budúceho účtovného obdobia sa nepredpokladá zvyšovanie miezd a preto sa rezerva vypočíta na základe priemernej mzdy zamestnanca a počtu dní nevyčerpanej dovolenky.

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 účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.

Odložené dane

Odložené dane 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.

Odložená daň z príjmov sa účtuje použitím záväzkovej metódy.

O odloženej dani z príjmov sa neúčtuje, ak vzniká pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotky pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení.

Odložená daň z príjmov sa stanovuje pomocou daňovej sadzby, ktoré boli známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a očakáva sa ich platnosť v čase realizácie príslušnej odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnanania odloženého daňového záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa účtujú, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

Pri prepočte odloženej dane z príjmov za rok 2023 bola použitá sadzba dane platná od 1.1.2023 vo výške 21% (v roku 2022 vo výške 21%).

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 v účtovných obdobiach.

Emisné kvóty

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2023 neúčtovala o bezodplatne pripísaných emisných kvótach.

Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa obchodnej spoločnosti dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť obchodná spoločnosť najskôr účtuje ako výnosy budúcich období a do výnosov sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti s vynaloženými nákladmi na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr účtujú ako výnosy budúcich období a do výnosov sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovanými odpismi z tohto dlhodobého majetku.

Prenájom

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu sa uvádza len v poznámkach účtovnej závierky.

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.

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

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

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.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť ku dňu účtovej závierky nevykazuje majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

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.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na meno 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 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 na menu euro neprepočítavajú.

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

Výnosy

Tržba za vlastné výkony a tovar neobsahuje 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 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.

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.

c) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok a metódy odpisovania

Odpisový plán spoločnosti bol stanovený internou smernicou. Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého nehmotného majetku vychádza z požiadavky zákona o účtovníctve.

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 (vlastné skladové priestory) | 20 | Lineárna | 5 |
| TZ prenájatých kancelárskych priestorov podľa doby trvania nájmu | 20, 10 | Lineárna | 5, 10 |
| Stroje, prístroje a zariadenia, nábytok, lodný kontajner, klimatizácia komponentne odpisovaná | 4, 6, 12 | Lineárna | 25, 16,67, 8,33 |
| Dopravné prostriedky – osobné a nákladné automobily | 4 | Lineárna | 25 |

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

F) Informácie o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy**a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a hmotného majetku**

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 na strane 11 a 12.

Poistenie majetku

Spoločnosť má uzatvorené poisťovné zmluvy s nasledovnými poisťovňami:

- Generali Slovensko poisťovňa – poistenie automobilov, poistenie skladov
- Kooperatíva poisťovňa, a.s. – poistenie automobilov,
- Komunálna poisťovňa, a.s. – poistenie automobilov
- Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s. – poistenie automobilov

Celková hodnota poisťovného zahrnutého v nákladoch za rok 2023 predstavuje čiastku 11.649 EUR (v roku 2022: 7.338 EUR)

b) Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo

Spoločnosť nevlastní majetok, na ktoré by bolo zriadené záložné právo v prospech tretích strán.

c) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť v roku 2023 ani v roku 2022 neúčtovala o dlhodobom finančnom majetku.

Poznámky Úč. POD3-01

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

*Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2023*

| Dlhodobý hmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | Spolu |
|---|-----------------------|---------|--|--|--|--|--|--|----------------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí | Pestovat eľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný dlhodobý hmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok | |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 333 615 | 399 015 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 732 630 |
| Prírastky | 0 | 92 664 | 56 183 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 250 | 150 097 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 426 279 | 455 198 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 250 | 882 727 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 319 662 | 346 173 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 665 835 |
| Prírastky | 0 | 4 678 | 34 203 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 38 881 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 324 340 | 380 376 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 704 716 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 13 953 | 52 842 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 66 795 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 101 939 | 74 822 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 250 | 178 011 |

Poznámky Úč. POD3-01

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2022

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | | |
|---|---------|---------|--|--|--|--|--|--|----------------|
| Dlhodobý hmotný majetok | Pozemky | Stavby | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí | Pestovat eľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný dlhodobý hmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 333 615 | 399 015 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 732 630 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 333 615 | 399 015 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 732 630 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 284 743 | 313 792 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 598 535 |
| Prírastky | 0 | 34 919 | 32 381 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 67 300 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 319 662 | 346 173 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 665 835 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 48 872 | 85 223 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 134 095 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 13 953 | 52 842 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 66 795 |

d) Zásoby

Na zásoby nemá spoločnosť zriadené záložné právo v prospech tretích osôb.

K 31.12.2023 (ani k 31.12.2022) nevznikol dôvod pre tvorbu opravnej položky k zásobám z titulu zníženia ich úžitkovej hodnoty.

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

e) Prehľad o pohľadávkach a lehotách splatnosti

| Pohľadávky k 31.12.2023 | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--|---------------------|----------------------|-------------------|
| a | b | c | d |
| Dlhodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 11 770 | | 11 770 |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke | | | |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom | | | |
| Odložená daňová pohľadávka | 23 246 | | 23 246 |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 35 016 | 0 | 35 016 |
| Krátkodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 6 604 923 | 9 501 427 | 16 106 350 |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke | | | |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | |
| Sociálne poistenie | | | |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 106 | | 106 |
| Iné pohľadávky | 2 000 | | 2 000 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 6 607 029 | 9 501 427 | 16 108 456 |
| | | | |
| Pohľadávky k 31.12.2022 | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
| a | b | c | d |
| Dlhodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | | | |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke | | | |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom | | | |
| Odložená daňová pohľadávka | 25 175 | | 25 175 |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 25 175 | 0 | 25 175 |
| Krátkodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 5 586 614 | 5 846 859 | 11 433 473 |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke | | | |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | |
| Sociálne poistenie | | | |
| Daňové pohľadávky a dotácie | | | 0 |
| Iné pohľadávky | 1 549 | | 1 549 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 5 588 163 | 5 846 859 | 11 435 022 |

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

f) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

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

| Pohľadávky | Bežné účtovné obdobie (rok 2023) | | | | |
|--|---|-------------------------|---|--|--|
| | Stav opravnej položky na začiatku účtovného obdobia | Tvorba opravnej položky | Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav opravnej položky na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Pohľadávky z obchodného styku | 0 | 148 894 | 0 | 0 | 148 894 |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky spolu | 0 | 148 894 | 0 | 0 | 148 894 |

g) Záložné právo k pohľadávkam

Spoločnosť má zriadené záložné právo k pohľadávkam vo výške 2.000.000 EUR v prospech spoločnosti Baxter A.G., Švajčiarsko a vo výške 3.000.000 EUR v prospech spoločnosti Takeda Pharmaceuticals Czech Republic s.r.o. Česká Republika. Obidve spoločnosti patria k najväčším dodávateľom tovaru.

h) Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Pokladnica, ceniny | 43 400 | 31 483 |
| Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky | 5 651 | 1 037 924 |
| Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované | 2 280 000 | 2 000 000 |
| Peniaze na ceste | | |
| Spolu | 2 329 051 | 3 069 407 |

| Termínovaný vklad - krátkodobá úložka | Výška vkladu | Úrok.sadzba p.a. |
|---------------------------------------|--------------|------------------|
| od 27.12.2023 - 02.01.2024 | 1 500 000 | 3,16% |
| od 28.12.2023 - 02.01.2024 | 350 000 | 3,15% |
| od 29.12.2023 - 02.01.2024 | 430 000 | 3,17% |

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

i) Časové rozlíšenie na strane aktív

| Názov položky | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|--|---------------|--------------|
| Náklady budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Nájomné | 0 | 0 |
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: | 16 091 | 8 491 |
| Poistenie a ostatné (domény, hosting, licencie) | 16 091 | 8 491 |
| Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho: | 5 074 | 0 |
| Preplatok na vyúčtovaní energií | 4 354 | 0 |
| Úrok z termínovaného vkladu | 720 | 0 |
| Spolu | 21 165 | 8 491 |

G) Informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy**a) Údaje o vlastnom imaní**

Údaje o pohybe vo vlastnom imaní sú uvedené v časti C a N.

b) Údaje o rezervách

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie (rok 2023) | | | | |
|---|---|--------------|--------------|----------|--|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Dlhodobé rezervy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy dlhodobé spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 3 200 | 5 038 | 3 200 | 0 | 5 038 |
| Zákonné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Na nevyčerpané dovolenky + odvody | 0 | 1 838 | 0 | 0 | 1 838 |
| Zákonné rezervy krátkodobé spolu | 0 | 1 838 | 0 | 0 | 1 838 |
| Ostatné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Rezerva - audit ÚZ | 3 200 | 3 200 | 3 200 | 0 | 3 200 |
| Ostatné rezervy krátkodobé spolu | 3 200 | 3 200 | 3 200 | 0 | 3 200 |

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2022) | | | | |
|---|---|--------------|--------------|----------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Dlhodobé rezervy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy dlhodobé spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 3 200 | 3 200 | 3 200 | 0 | 3 200 |
| Zákonné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Zákonné rezervy krátkodobé spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Rezerva - audit ÚZ | 3 200 | 3 200 | 3 200 | | 3 200 |
| Ostatné rezervy krátkodobé spolu | 3 200 | 3 200 | 3 200 | 0 | 3 200 |

Rezervy tvorené k 31.12.2023 budú použité v účtovnom období roka 2024.

Rezervy tvorené k 31.12.2022 boli použité v účtovnom období roka 2023.

c) Prehľad o výške záväzkov, lehotách splatnosti a zostatkovej doby splatnosti

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

| Názov položky | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|---|-------------------|------------------|
| Dlhodobé záväzky spolu | 2 772 | 1 161 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | | |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 2 772 | 1 161 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 14 660 833 | 5 800 086 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 14 265 272 | 5 799 740 |
| Záväzky po lehote splatnosti | 395 561 | 346 |

d) Záväzky zabezpečené záložným právom a inou formou zabezpečenia

Spoločnosť má zriadené záložné právo k pohľadávkam vo výške 2.000.000 EUR v prospech spoločnosti Baxter A.G., Švajčiarsko a vo výške 3.000.000 EUR v prospech spoločnosti Takeda Pharmaceuticals Czech Republic s.r.o. Česká Republika. Obidve spoločnosti patria k najväčším dodávateľom tovaru.

e) Odložený daňový záväzok

K 31.12.2023 bolo doúčtované zvýšenie odloženej daňovej pohľadávky vo výške 1.929 EUR (z titulu rozdielu zostatkových cien dlhodobého hmotného majetku a uznania výdavkov do daňových nákladov až po ich úhrade).

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

Zostatok účtu odložených daní predstavuje k 31.12.2023 pohľadávku vo výške 23.246 EUR (k 31.12.2022 odložená daňová pohľadávka vo výške 25.175 EUR).

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| Názov položky | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho: | | |
| – odpočítateľné | -106 889 | -116 683 |
| – zdaniteľné | -106 889 | -116 683 |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho: | | |
| – odpočítateľné | -3 805 | -3 200 |
| – zdaniteľné | -3 805 | -3 200 |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | | |
| Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpochť | 0 | 0 |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 21 | 21 |
| Odložená daňová pohľadávka | 0 | 0 |
| Uplatnená daňová pohľadávka | 0 | 0 |
| Zaúčtovaná ako náklad | | |
| Zaúčtovaná do vlastného imania | 0 | 0 |
| Odložený daňový záväzok | -23 246 | -25 175 |
| Zmena odloženého daňového záväzku | 1 929 | -4 130 |
| Zaúčtovaná ako náklad | 1 929 | -4 130 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania | | |

f) Sociálny fond

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

| Názov položky | 31. 12. 2023 | 31. 12. 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 1 161 | 746 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 1 610 | 1 172 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | | |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | | |
| <i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i> | <i>1 611</i> | <i>1 172</i> |
| Čerpanie sociálneho fondu | <i>0</i> | <i>757</i> |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 2 772 | 1 161 |

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 sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

g) Časové rozlíšenie na strane pasív

K 31.12.2023 Spoločnosť zaúčtovala na účte 383 – Výdavky budúcich období – tarchopis k cene predaného tovaru vo výške 73.430 EUR. K 31.12.2022 Spoločnosť neúčtovala na účtoch časového rozlíšenia na strane pasív.

H) Informácie o výnosoch (údaje v EUR)

a) 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 | Predaj zdrav. tovaru | | Služby (IT+servisné poplatky Takeda) + | | Spolu | |
|---------------------|----------------------|-------------------|--|----------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Slovenská republika | 38 203 499 | 28 953 947 | 15 040 | 12 000 | 38 218 539 | 28 965 947 |
| Česká republika | 24 354 | 0 | 949 507 | 766 738 | 973 861 | 766 738 |
| Maďarsko | 0 | 0 | 26 350 | | | |
| Spolu | 38 227 853 | 28 953 947 | 990 897 | 778 738 | 39 192 400 | 29 732 685 |

b) Výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------|--------------|
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho: | 4 566 | 4 713 |
| Úroky z omeškania | 0 | 0 |
| Náhrada od poisťovne | 2 667 | 892 |
| Výnosy z odpísaných pohľadávok | 0 | 0 |
| Ostatné výnosy vrátane inventúrnych prebytkov na sklade | 1 899 | 3 821 |
| Finančné výnosy, z toho: | 95 733 | 2 044 |
| <i>Kurzové zisky, z toho:</i> | | |
| Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 2 672 | 2 044 |
| | 0 | 0 |
| <i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i> | | |
| Prijaté úroky | 93 061 | 0 |
| Iné | 93 061 | 0 |

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

c) 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 | 2023 | 2022 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Tržby za vlastné výrobky | | |
| Tržby z predaja služieb | 990 897 | 778 738 |
| Tržby za tovar | 38 227 853 | 28 953 947 |
| Výnosové úroky (662) | 93 061 | 0 |
| Kurzové zisky (663) | 2 672 | 2 044 |
| Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668) | | |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | <u>4 566</u> | <u>4 713</u> |
| Čistý obrat celkom | <u>39 319 049</u> | <u>29 739 442</u> |

l) Informácie o nákladoch**a) Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady**

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

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|-------------------|
| Náklady na poskytnuté služby, z toho: | 514 279 | 584 792 |
| <i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i> | <i>3 200</i> | <i>3 200</i> |
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky | 3 200 | 3 200 |
| Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho: | 511 079 | 581 592 |
| Opravy a udržiavanie automobilov a manipulačnej techniky | 16 251 | 12 211 |
| Opravy a udržiavanie budov | 27 351 | 85 |
| Cestovné a ubytovanie | 3 059 | 929 |
| Rozvoz tovaru | 64 150 | 47 446 |
| Nájomné + upratovanie | 37 430 | 9 324 |
| Účtovné a právne služby | 840 | 425 |
| Telefón | 1 054 | 869 |
| Softvérové a technické služby | 137 057 | 267 165 |
| Reklama | 3 192 | 4 367 |
| Poradesnké služby s klientami | 115 894 | 162 650 |
| Správa skladu a príprava hlásení | 82 930 | 66 124 |
| Vzdelávanie | 10 841 | 0 |
| Operatívny leasing | 8 236 | 0 |
| Registrácie, kontroly tovaru a ostatné | 2 794 | 9 997 |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho: | 121 195 | 87 738 |
| Manká a škody na tovare a expirovaný tovar | 39 834 | 2 532 |
| Odpis pohľadávok | 396 | 12 215 |
| Poistné a ostatné náklady na hospodársku činnosť | 12 965 | 9 627 |
| Dary | 68 000 | 63 364 |
| Finančné náklady, z toho: | 95 243 | 7 930 |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i> | <i>2 415</i> | <i>2 527</i> |
| Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 1 179 | 1 102 |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i> | <i>92 828</i> | <i>5 403</i> |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku | | |
| Nákladové úroky z prijatých pôžičiek | 90 906 | 3 750 |
| Bankové poplatky + ostatné náklady na fin.činnosť | 1 922 | 1 653 |

b) Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie 2023 | Bežné účtovné obdobie 2022 |
|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | Mzdy | 178 288 |
| Ostatné náklady na závislú činnosť | 11 724 | 7 892 |
| Sociálne poistenie | 44 595 | 32 536 |
| Zdravotné poistenie | 18 046 | 12 918 |
| Spolu osobné náklady | 252 653 | 182 738 |

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

J) Príjmy a výhody členov štatutárnych orgánov

Členom orgánov spoločnosti neboli v rokoch 2023 a 2022 vyplatené žiadne odmeny za ich činnosť. Taktiež im neboli poskytnuté žiadne nepeňažné príjmy, žiadne úvery ani peňažné resp. nepeňažné preddavky.

K) Informácie o daniach z príjmov

a) Odložená daň z príjmov

V bežnom účtovnom období bola do nákladov zaúčtovaná odložená daň z príjmov vo výške 1.929 EUR. V roku 2022 bola ako poníženie nákladov zaúčtovaná odložená daň z príjmov vo výške 4.130 EUR.

Bližšie k účtovaniu odložených daní vid' bod G. e) poznámok.

b) Splatná daň z príjmov a jej vzťah s odloženou daňou

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

| Názov položky | 2023 | | | 2022 | | |
|--|-------------|----------------|----------------|-------------|----------------|----------------|
| | Základ dane | Daň | Daň v % | Základ dane | Daň | Daň v % |
| a | b | c | d | b | c | d |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | 4 709 075 | | 100,00 % | 3 296 287 | | 100,00 % |
| teoretická daň | | 988 906 | 21,00 % | | 692 220 | 21,00 % |
| Daňovo neuznané náklady | 73 970 | 15 534 | 0,33 % | 87 884 | 18 456 | 0,39 % |
| Výnosy nepodliehajúce dani | -93 044 | -19 539 | -0,41 % | | 0 | 0,00 % |
| Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky | 0 | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| Umorenie daňovej straty | 0 | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| Zmena sadzby dane | 0 | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| Iné | | 0 | 0,00 % | | 0 | 0,00 % |
| Spolu | 4 690 001 | 984 900 | 20,91 % | 3 384 171 | 710 676 | 21,39 % |
| Splatná daň z príjmov | | 984 900 | 20,91 % | | 710 676 | 21,39 % |
| Odložená daň z príjmov | | 1 929 | 0,04 % | | -4 130 | -0,09 % |
| Celková daň z príjmov | | 986 829 | 20,96 % | | 706 546 | 21,30 % |

L) Informácie o udalostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Dňa 24. februára 2022 vyvolala vojenská invázia Ruska na Ukrajinu mimoriadnu situáciu, ktorá spôsobila destabilizáciu ekonomickej situácie na celom svete. Spoločnosť neobchoduje priamo s tretími stranami, ktoré sídlia v Ruskej federácii alebo na Ukrajine, ani s osobami na zozname sankcionovaných osôb. Spoločnosť nemá odberateľov/dodávateľov, ktorí majú investície v týchto štátoch resp. obchodujú s týmito

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

krajinami alebo ktorí by prevažnú časť svojich obchodov smerovali do týchto krajín. Na základe informácií, ktoré má vedenie spoločnosti v súčasnosti k dispozícii, vedenie nepredpokladá významný výpadok dodávok (materiálu, tovarov a služieb) ani výpadok tržieb v roku 2024 a nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t. j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).

Vedenie spoločnosti aj po dni zostavenia a zverejnenia tejto účtovnej závierky bude neustále sledovať prijímané opatrenia zo strany kompetentných inštitúcií a tiež ostatných tretích strán, vyhodnocovať vzniknutú situáciu a možné dopady na spoločnosť a v prípade potreby bude podnikať a prijímať všetky opatrenia na odvrátenie, resp. zmiernenie prípadných negatívnych dopadov, ktoré by jej mohli z vyššie uvedeného titulu vzniknúť.

Okrem vyššie uvedeného po 31. decembri 2023 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

M) Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme:

- skladové priestory - Horný Bar (nájomná zmluva je uzatvorená do konca roku 2030)
- kancelárske priestory – Bratislava Vančurova (nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2028)
- kancelárske priestory – Bratislava Trnavská cesta (nájomná zmluva uzatvorená do 1.8.2028)
- skladové priestory – Spišská Nová Ves (nájomná zmluva je uzatvorená od 1.2.2022 na rok s možnosťou automatického predĺženia vždy o rok)
- 3 osobné automobily v operatívnom prenájme k 31.12.2023

Ostatné finančné povinnosti

Výška nájomného a služieb spojených s nájmom za skladové a kancelárske priestory za rok 2023 bola vo výške 37.970 EUR. Výška nájomného a služieb spojených s nájmom za skladové priestory za rok 2022 bola vo výške 9.324 EUR. Výška nákladov spojených s operatívnym prenájomom automobilov za rok 2023 bola vo výške 8.236 EUR.

N) Iné aktíva a iné pasíva

Spoločnosť k 31.12.2023 nevykazuje podmienený majetok ani neeviduje žiadne podmienené záväzky.

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

O) Informácie o vlastnom imaní

| Položka vlastného imania | Bežné účtovné obdobie (2023) | | | | |
|---|------------------------------|------------------|------------------|------------|------------------|
| | Stav k | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k |
| | 1.1.2023 | | | | 31.12.2023 |
| a | b | c | d | e | f |
| Základné imanie zapísané do obchodného registra | 6 640 | 860 | 0 | 0 | 7 500 |
| Základné imanie nezapísané do obchodného registra | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonné rezervné fondy | 664 | 0 | 0 | 0 | 664 |
| Ostatné kapitálové fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy tvorené zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 8 772 971 | 0 | 7 507 114 | 2 589 741 | 3 855 598 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účtovný zisk alebo účtovná strata | 2 589 741 | 3 704 704 | 0 | -2 589 741 | 3 704 704 |
| Vyplatené dividendy /podiely na zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 11 370 016 | 3 705 564 | 7 507 114 | 0 | 7 568 466 |

| Položka vlastného imania | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2022) | | | | |
|---|---|------------------|----------|------------|-------------------|
| | Stav k | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k |
| | 1.1.2022 | | | | 31.12.2022 |
| a | b | c | d | e | f |
| Základné imanie zapísané do obchodného registra | 6 640 | 0 | 0 | 0 | 6 640 |
| Základné imanie nezapísané do obchodného registra | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonné rezervné fondy | 664 | 0 | 0 | 0 | 664 |
| Ostatné kapitálové fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy tvorené zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 6 393 021 | 0 | 0 | 2 379 950 | 8 772 971 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účtovný zisk alebo účtovná strata | 2 379 950 | 2 589 741 | 0 | -2 379 950 | 2 589 741 |
| Vyplatené dividendy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 8 780 275 | 2 589 741 | 0 | 0 | 11 370 016 |

V roku 2023 valné zhromaždenie rozhodlo o preúčtovaní výsledku hospodárenia dosiahnutého za rok 2022 – zisku - vo výške 2.589.741,01 na účet nerozdelených ziskov minulých rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za rok 2023 – zisku - vo výške 3.704.703,68 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je preúčtovať zisk na účet nerozdelených ziskov minulých rokov.

Spoločnosť dňa 3.7.2023 na mimoriadnom valnom zhromaždení rozhodla o navýšení základného imania na 7.500 EUR. Súčasne bolo rozhodnuté o prevode časti obchodného podielu vo výške 3.000 EUR z Danice Pavlíkovej na PharmDr. Daniela Ferianca. Zápis od obchodného registra bol vykonaný dňa 14.7.2023.

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

Účtovný zisk za rok 2022 bol rozdelený takto:

| Názov položky | 2022 |
|---|------------------|
| Účtovný zisk | 2 589 741 |
| Rozdelenie účtovného zisku | |
| | 2023 |
| 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 | 2 589 741 |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | 0 |
| Iné | 0 |
| Spolu | 2 589 741 |

P. Transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť v priebehu roka 2023 uskutočnila nasledovné transakcie so spriaznenými osobami:

| Spriaznené osoby | 2023 | 2022 |
|--|----------------|--------------|
| Osoby s rozhodujúcim vplyvom - služby - náklad - nájomné | 12 600 | 3 350 |
| Ostatné spriaznené osoby - úroky - náklad | 0 | 3 750 |
| Osoby s rozhodujúcim vplyvom - úroky z pôžičky - náklad | 90 903 | 0 |
| Spolu transakcie so spriaznenými osobami | 103 503 | 7 100 |

Prehľad zostatkov aktív a pasív voči spriazneným osobám v účtovej závierke:

| Spriaznené osoby | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Ostatné spriaznené osoby - záväzky (istina+úrok) | 0 | 53 750 |
| Osoby s rozhodujúcim vplyvom - záväzky z titulu pôžičky (istina+úrok) | 5 590 903 | 0 |
| Spolu zostatok záväzkov | 5 590 903 | 53 750 |

Q. Prehľad 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.

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.

**Poznámky k účtovej závierke BAX PHARMA s.r.o.
k 31. decembru 2023**

| Názov položky | Skutočnosť v EUR | |
|--|--------------------|------------------|
| | Bežné účtovné | Minulé účtovné |
| | obdobie | obdobie |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-) | 4 709 075 | 3 296 287 |
| Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-) | 173 830 | 89 235 |
| Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+) | 38 881 | 67 300 |
| Zmena stavu rezerv (+/-) | 1 838 | |
| Zmena stavu opravných položiek (+/-) | 148 894 | - |
| Strata/(Zisk) z predaja dlhodobého majetku | - | - |
| Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-) | (25 677) | 3 438 |
| Úroky účtované do nákladov (+) | 90 906 | 3 750 |
| Úroky účtované do výnosov (-) | (93 061) | |
| Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov | 12 049 | 14 747 |
| Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti | 2 838 380 | 50 622 |
| Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+) | (4 834 458) | (1 959 085) |
| Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-) | 8 753 794 | 2 350 850 |
| Zmena stavu zásob (-/+) | (1 080 956) | (341 143) |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-) | 7 721 285 | 3 436 144 |
| Prijaté úroky (+) | 92 341 | |
| Platené úroky (-) | (3 753) | (7 500) |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) | 7 809 873 | 3 428 644 |
| Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+) | (893 878) | (798 150) |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | 6 915 995 | 2 630 494 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku (-) | (150 097) | - |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku (+) | - | - |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | (150 097) | - |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| Príjmy (+) a výdavky (-) na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky | | |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | (7 506 254) | - |
| Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) | (740 356) | 2 630 494 |
| Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-) | 3 069 407 | 438 913 |
| Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, neupravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa | 2 327 872 | 3 070 509 |
| Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | (1 179) | 1 102 |
| Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | 2 329 051 | 3 069 407 |