

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

HARTMANN - RICO spol. s r.o.
Einsteinova 24
851 01 Bratislava

Spoločnosť HARTMANN – RICO spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 26. februára 1993 a do Obchodného registra bola zapísaná 26. mája 1993. (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel.Sro, vložka č. 5144/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť patrí medzi najvýznamnejších distribútorov zdravotníckych prostriedkov a hygienických výrobkov v Slovenskej republike. Dodáva široké portfólio moderných výrobkov, ktoré umožňujú využitie systémových riešení v ošetrovaní, liečbe a starostlivosti. Hlavnými zákazníkmi v oblasti zdravotnej starostlivosti sú nemocnice, lekárne, ordinácie, ambulancie, domovy dôchodcov, liečebne dlhodobo chorých a agentúry domácej starostlivosti.

Prehľad činností podľa Obchodného registra:

- nákup, predaj a sprostredkovanie tovarov v rozsahu voľnej živnosti,
- nákup, predaj a sprostredkovanie v oblasti zdravotníckych potrieb,
- organizovanie kurzov, seminárov, školení a vzdelávacích podujatí,
- poradenská a konzultačná činnosť v predmete podnikania,
- prieskum trhu,
- marketing,
- činnosť účtovných a ekonomických poradcov,
- vedenie účtovníctva,
- poradenstvo v oblasti marketingu,
- poskytovanie softwaru - predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom,
- nákup a predaj výpočtovej techniky a riadiacich systémov hardwaru.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 23. mája 2024 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 odst. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu s názvom HARTMANN GROUP, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje PAUL HARTMANN AG so sídlom Paul-Hartmann Strasse 89 522, Heidenheim, Nemecko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k	Stav k
	31.12.2024	31.12.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	48	46
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	49	47
počet vedúcich zamestnancov	5	5

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 29. augusta 2024 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2024.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Konatelia:	Ing. Marek Třeška Ing. Tomáš Groh	Ing. Marek Třeška Ing. Tomáš Groh
Prokurista:	MVDr. Ondrej Gutyan	MVDr. Ondrej Gutyan

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní absolútne	Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
HARTMANN-RICO a.s.	11 950	100 %	0	0
Spolu	11 950	100 %	0	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	rovnomerné	33,3

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	30	rovnomerné	3,3
Technicke vybavenie budov	15	rovnomerné	6,7
Prezentačné zariadenie	10	rovnomerné	10
Kancelársky nábytok	10	rovnomerné	10
Stroje, prístroje a zariadenia	5	rovnomerné	20
Dopravné prostriedky	5	rovnomerné	20
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	3	rovnomerné	33,3

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

c) Zásoby

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

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

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Opravná položka k pochybným a nedobytným pohľadávkam je tvorená na základe štruktúry pohľadávok a individuálneho posúdenia bonity dlžníkov.

e) Finančné účty

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

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Opravné položky

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

h) Rezervy

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

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na neobdržané dodávateľské faktúry, na nevyplatenú dovolenku a na kvartálne a ročné bonusy.

i) Záväzky

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

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných 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.

k) Splatná daň z príjmu

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

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane.

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

m) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

n) Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Spoločnosť eviduje zabezpečovacie deriváty, s ktorými sa neobchoduje na verejnom trhu. Tieto deriváty budú vysporiadané podľa uzavretej zmluvy najneskôr do konca nasledujúceho účtovného obdobia. O zmene reálnych hodnôt týchto zabezpečovacích derivátov a rovnako aj o zmene reálnych hodnôt zabezpečeného majetku a záväzkov sa účtuje na ľarchu príslušného účtu nákladov alebo v prospech príslušného účtu výnosov.

o) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá pevným kurzom. Pevný kurz je platný pre kalendárny mesiac a je definovaný ako posledný platný denný kurz Národnej banky Slovenska predchádzajúceho mesiaca. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

p) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke.

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

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

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja zdravotníckych potrieb.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Poskytnuté predavky na softvér	Spolu
Prvotné ocenenie			
Stav k 1.1.2024	175 103	0	175 103
Prírastky	79 323	0	79 323
Presuny	0	0	0
Stav k 31.12.2024	254 426	0	254 426
Oprávky			
Stav k 1.1.2024	96 131	0	96 131
Prírastky	52 260	0	52 260
Stav k 31.12.2024	148 391	0	148 391
Zostatková hodnota			
Stav k 1.1.2024	78 972	0	78 972
Stav k 31.12.2024	106 035	0	106 035

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Poskytnuté predavky na softvér	Spolu
Prvotné ocenenie			
Stav k 1.1.2023	148 923	0	148 923
Prírastky	26 180	0	26 180
Presuny	0	0	0
Stav k 31.12.2023	175 103	0	175 103
Oprávky			
Stav k 1.1.2023	50 019	0	50 019
Prírastky	46 112	0	46 112
Stav k 31.12.2023	96 131	0	96 131
Zostatková hodnota			
Stav k 1.1.2023	98 904	0	98 904
Stav k 31.12.2023	78 972	0	78 972

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Spolu
Prvotné ocenenie			
Stav k 1.1.2024	8 738	322 482	331 220
Prírastky	0	7 770	7 770
Úbytky	0	- 1 523	- 1 523
Stav k 31.12.2024	8 738	328 729	337 467
Oprávky			
Stav k 1.1.2024	1 326	282 627	283 953
Prírastky	292	14 011	14 303
Úbytky	0	- 1 523	- 1 523
Stav k 31.12.2024	1 618	295 115	296 733
Zostatková hodnota			
Stav k 1.1.2024	7 412	39 855	47 267
Stav k 31.12.2024	7 120	33 614	40 734

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Spolu
Prvotné ocenenie			
Stav k 1.1.2023	2 950	303 136	306 086
Prírastky	5 788	29 119	34 907
Úbytky		- 9 773	- 9 773
Stav k 31.12.2023	8 738	322 482	331 220
Oprávky			
Stav k 1.1.2023	1 098	275 086	276 184
Prírastky	228	16 990	17 218
Úbytky	0	- 9 449	- 9 449
Stav k 31.12.2023	1 326	282 627	283 953
Zostatková hodnota			
Stav k 1.1.2023	1 852	28 050	29 902
Stav k 31.12.2023	7 412	39 855	47 267

3. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2024
Materiál	117 519	7 366	0	0	124 885
Tovar	9 053	0	0	- 1 654	7 399
Zásoby spolu	126 572	7 366	0	- 1 654	132 284

Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nepredajnosti zásob.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Materiál	140 266	0	0	- 22 747	117 519
Tovar	23 294	0	0	- 14 241	9 053
Zásoby spolu	163 560	0	0	- 36 988	126 572

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2024
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1 016 338	155 700	- 62 945	- 30 631	1 078 462
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 016 338	155 700	- 62 945	- 30 631	1 078 462
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 016 338	155 700	- 62 945	- 30 631	1 078 462

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	746 209	347 098	- 225	- 76 744	1 016 338
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	746 209	347 098	- 225	- 76 744	1 016 338
Krátkodobé pohľadávky spolu	746 209	347 098	- 225	- 76 744	1 016 338

Opravná položka k pohľadávkam bola v roku 2024 a 2023 tvorená na základe zhodnotenia rizík návratnosti pohľadávok. Opravná položka k pohľadávkam sa zúčtováva na základe úhrady alebo odpísania nevymožiteľných pohľadávok.

Spoločnosť poskytuje krátkodobé pôžičky (In-House-Bank kontá) materskej spoločnosti, ktoré nemajú bližšie stanovenú splatnosť. Hodnota týchto pôžičiek sa mení predovšetkým v závislosti od zmeny vzájomného salda v obchode so spriaznenými osobami. Úrokové sadzby pre tieto pôžičky sú naviazané na sadzbu EURIBOR. Sadzby v roku 2024 boli od 3,02 % do 3,94 % pre kladné zostatky a od 3,44 % do 5,45 % pre záporné zostatky pôžičky.

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2024 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	5 372 412	5 535 452	10 907 864
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	150 607	0	150 607
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 221 805	5 535 452	10 757 257
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	1 250 849	0	1 250 849
Daňové pohľadávky a dotácie	288 761	0	288 761
Iné pohľadávky	962 088	0	962 088
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 250 849	0	1 250 849

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	5 320 315	6 190 940	11 511 255
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	53 821	0	53 821
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 266 494	6 190 940	11 457 434
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	123 288	0	123 288
Daňové pohľadávky a dotácie	91 177	0	91 177
Iné pohľadávky	32 111	0	32 111
Krátkodobé pohľadávky spolu	123 288	0	123 288

5. Odložená daňová pohľadávka

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

6. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	28 666	26 992
Poistenie, nájomné, webhostingové služby	28 666	26 992
Spolu	28 666	26 992

PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

2. Sociálny fond

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

Názov položky	2024	2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	18 908	16 284
Tvorba sociálneho fondu spolu	18 908	16 284
Čerpanie sociálneho fondu	18 908	16 284
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	0

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2024:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	3 909 599	49	3 909 648
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	3 768 120	0	3 768 120
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	141 479	49	141 528
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	1 602 158	0	1 602 158
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 153 566	0	1 153 566
Závazky voči zamestnancom	0	0	91 270	0	91 270
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	83 541	0	83 541
Závazky ze zajišťovacích derivátů VU	0	0	38 046	0	38 046
Daňové záväzky a dotácie	0	0	235 735	0	235 735
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	5 511 757	49	5 511 806

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	3 965 035	94	3 965 129
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	3 604 151	0	3 604 151
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	360 884	94	360 978
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	2 788 393	0	2 788 393
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	2 313 242	0	2 313 242
Závazky voči zamestnancom	0	0	85 406	0	85 406
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	75 425	0	75 425
Závazky ze zajišťovacích derivátů VU	0	0	36 846	0	36 846
Daňové záväzky a dotácie	0	0	277 474	0	277 474
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	6 753 428	94	6 753 522

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2024 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav		Použitie	Zrušenie	Stav	
	k 1.1.2024	Tvorba			k 31.12.2024	
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 174 257	1 174 257	- 1 149 428		1 200 632	
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	47 319	46 371	- 47 319		46 371	
Mzdy za nečerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečení	47 319	46 371	- 47 319		46 371	
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	1 126 938	1 129 432	- 1 102 109		1 154 260	
Nevyfakturované dodávky a služby	993 924	977 829	- 969 095		1 002 658	
Kvartálne a ročné bonusy	133 014	151 602	- 133 014		151 602	
Rezervy spolu	1 174 257	1 175 802	- 1 149 428		1 200 631	

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav		Použitie	Zrušenie	Stav	
	k 1.1.2023	Tvorba			k 31.12.2023	
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 168 974	1 126 346	- 1 121 063		1 174 257	
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	40 158	47 319	- 40 158		47 319	
Mzdy za nečerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečení	40 158	47 319	- 40 158		47 319	
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	1 128 816	1 079 027	- 1 080 905		1 126 938	
Nevyfakturované dodávky a služby	1 025 196	946 013	- 977 285		993 924	
Kvartálne a ročné bonusy	103 620	133 014	- 103 620		133 014	
Rezervy spolu	1 168 974	1 126 346	- 1 121 063		1 174 257	

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

1. Čistý obrat

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

Názov položky	2024	2023
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	39 298 214	38 174 944
Tržby za tovar	39 298 214	38 174 944
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	874 400	1 204 036
Čistý obrat celkom	40 172 614	39 378 980

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Liečba rán		Pomôcky pri inkontinencii		Operačné krytie		Iné	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Slovensko	11 105 525	10 554 085	15 332 918	15 048 447	6 440 335	6 265 193	5 003 276	5 031 610
Zahraničné	1 052 878	1 003 873	166 964	153 867	- 299	- 13 079	196 617	130 948
Spolu	12 158 403	11 557 958	15 499 882	15 202 314	6 440 036	6 252 114	5 199 893	5 162 558

Tržby za vlastné výkony a tovar za rok 2024 dosiahli 39 298 214 EUR (za rok 2023: 38 174 944 EUR).

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2024	2023
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	874 400	1 204 036
Refakturácia nákladov na služby	488 559	924 954
Poradenstvo	385 841	279 082
Finančné výnosy, z toho:	234 572	2 342 788
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	208 069	2 332 765
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	208 069	2 332 765
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	26 503	10 023
Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek	26 501	10 021
Ostatné finančné výnosy	2	2

NÁKLADY

4. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2024	2023
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	13 562 473	10 566 247
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	16 066	14 586
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	16 066	14 586
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	13 546 407	10 551 661
Nákup licencií	2 237 053	2 054 798
Doprava	775 494	727 559
Nájomné	613 640	621 301
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	141 895	123 869
Náklady na inzerciu, reklamu	2 079 661	1 621 385
Náklady na reprezentáciu	284 796	227 709
Refakturácia nákladov zo služieb poskytovaných skupinou	6 858 846	4 530 284
Opravy a udržiavanie	26 289	15 813
Cestovné	172 201	135 930
Odvoz, likvidace odpadu	42 605	43 424
Ostatné služby súvisiace s predajom	93 360	88 557
Ostatné	220 567	361 032
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	832 879	692 947
Manká a škody	410	416
Odpis pohľadávky	30 631	76 744
Dary	305 271	282 651
Ostatné (tvorba a zaúčtovanie opravných položiek k pohládkám, zmluvné pokuty a ostatné pokuty a penále a úroky z omeškania)	496 567	333 136
Finančné náklady, z toho:	670 435	674 568
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	661 666	362 996
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	661 666	362 996
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	8 769	311 572
Straty z derivátových operácií	1 199	307 238
Ostatné	7 570	4 334

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Osobné náklady, z toho:	2 880 087	2 645 106
Mzdy	2 062 897	1 911 283
Sociálne poistenie	517 985	483 826
Zdravotné poistenie	242 203	202 649
Sociálne zabezpečenie	57 002	47 348

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2024
Dlhodobý majetok	- 2 577		- 1 527	- 4 104
Zásoby	126 572		5 713	132 285
Pohľadávky	833 253		45 295	878 548
Rezervy	1 114 021		24 900	1 138 921
Ostatné	2 610		14 351	16 961
Celkom	2 073 879		88 732	2 162 611
Sadzba dane z príjmov (v %)	21 %			24 %
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	435 515			519 027
Vplyv zmeny sadzby dane na vypočítanú Odloženú daňovú pohľadávku	0			64 878
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	435 515			519 027
Odložený daňový záväzok	0			0

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

Názov položky	2024			2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok ospodárenia pred zdanením, z toho:	1 553 117		21 %	2 976 222		
teoretická daň		326 155			625 007	21 %
Daňovo neuznané náklady	613 949	128 929		554 486	116 442	
Iné		- 64 775			- 3 834	
Spolu		390 309	25,13 %		737 615	24,78 %
Splatná daň z príjmov		473 821	30,51 %		767 920	25,80 %
Odložená daň z príjmov		- 83 512	- 5,38 %		- 30 305	- 1,02 %
Celková daň z príjmov		390 309	25,13 %		737 615	24,78 %

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

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

2. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

<u>Názov položky</u>	<u>Stav</u> <u>k 31.12.2024</u>	<u>Stav</u> <u>k 31.12.2023</u>
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	631 692	642 193

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

Po 31. decembri 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2024.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

<u>Charakteristika transakcie</u>	<u>Spriaznená osoba</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Nákup zásob	Materská účtovná jednotka	18 962 615	21 358 347
Predaj zásob	Materská účtovná jednotka	364 270	149
Nákup služieb	Materská účtovná jednotka	2 838 088	2 570 122
Predaj služieb	Materská účtovná jednotka	376 341	274 132
Nákup licencií	Materská účtovná jednotka	6 147 610	4 017 308
	Spriaznená osoba	159 951	30 652
Výplata podielu na zisku	Materská účtovná jednotka	0	1 000 000
Závazky z obchodného styku	Materská účtovná jednotka	3 754 516	3 604 151
Pohľadávky z obchodného styku	Materská účtovná jednotka	101 763	53 821
In-House bankové konto	Materská účtovná jednotka	- 1 153 566	- 2 313 242
Pohľadávky z derivátov	Materská účtovná jednotka	0	0
Závazok z derivátov	Materská účtovná jednotka	- 38 046	- 36 846

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

V roku 2024, resp. 2023 neobdržali členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť v uvedených orgánoch žiadne príjmy, pôžičky, priznané záruky, preddavky alebo iné výhody.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k					Stav k 31.12.2024
	1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zaokrúhlenie	
Základné imanie	11 950	0	0	0	0	11 950
Ostatné kapitálové fondy	182 172	0	0	0	0	182 172
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	7 382	0	0	0	0	7 382
Nerozdelený zisk minulých Rokov	1 571 605	0	0	2 238 607	0	3 810 212
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 238 607	1 162 808	0	- 2 238 607	0	1 162 808
Vlastné imanie spolu	4 011 716	1 162 808	0	0	0	5 174 524

Položka vlastného imania	Stav k					Stav k 31.12.2023
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zaokrúhlenie	
Základné imanie	11 950	0	0	0	0	11 950
Ostatné kapitálové fondy	182 172	0	0	0	0	182 172
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	7 382	0	0	0	0	7 382
Nerozdelený zisk minulých Rokov	255 431	0	- 1 000 000	2 316 174	0	1 571 605
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 316 174	2 238 607	0	- 2 316 174	0	2 238 607
Vlastné imanie spolu	2 773 109	2 238 607	- 1 000 000	0	0	4 011 716

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2023

Účtovný zisk za rok 2023 vo výške 2 238 607 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2023
Prevod do neuhradené zisky minulých rokov	2 238 607
Spolu	2 238 607

3. Rozdelenie zisku / vypsoriadanie straty za bežný rok 2024

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2024.

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

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

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2024	2023
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 553 117	2 976 222
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	66 563	63 654
Odpis zásob	410	416
Odpis pohľadávky	30 631	76 744
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	62 124	270 129
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	5 712	- 36 988
Zmena stavu rezerv	26 374	5 283
Úrokové náklady (netto)	1 153	12 972
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	1 199	307 238
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 747 283	3 675 670
	1 553 117	2 976 222
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	- 360 090	- 1 049 259
Úbytok (prírastok) zásob	224 000	126 400
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	- 1 241 717	- 1 038 711
Prevádzkové peňažné toky	369 476	1 714 100
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	369 476	1 714 100
Zaplatené úroky	- 27 654	- 22 993
Prijaté úroky	26 501	10 021
Zaplatená daň z príjmov	- 671 405	- 1 179 065
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	- 303 082	522 063
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	- 87 093	- 61 087
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	- 87 093	- 61 087
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	0
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom		
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	- 390 175	460 976
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	461 662	686
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	71 487	461 662

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		
Peniaze	300	115
Účty v bankách	166	310
IHB konto	71 021	461 236
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty spolu	71 487	461 661

V rámci skupiny Spoločnosť využíva tzv. Cash-pooling. Pohľadávka/závazok vzniknutá/y z titulu cash-poolingu sa vykazuje v rámci prehľadu peňažných tokov ako súčasť položky Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti a nie je považovaná/y za peňažný ekvivalent. V roku 2024 nebola vyplatená dividenda (v roku 2023 vo výške 1 000 000 EUR).

Zostavené dňa: 21.2.2025	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu Spoločnosti:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
Schválené dňa:			