

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

SHP SLAVOŠOVCE, a.s.
Slavošovce 298
049 36 Slavošovce

Spoločnosť SHP SLAVOŠOVCE, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 26. júla 2000 a do Obchodného registra bola zapísaná 10. augusta 2000 (Obchodný register Mestského súdu Košice , oddiel Sa, vložka č.1140/V).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- obchodná činnosť - veľkoobchod a maloobchod so strojmi, zariadeniami a príslušenstvom, s papierenským tovarom a buničinami, s drevom, stavebným a sanitárnym materiálom, železiarskym tovarom, inštalatérskym a kúrenárskym materiálom, elektrickými strojmi a prístrojmi, elektrickými prístrojmi pre domácnosť vrátane TV a rozhlasových prístrojov, ovocím, zemiakmi, obilím, osivami a krmovinami
- výroba vlnitých papierov a lepenky a baliacich materiálov z papiera a lepenky
- výroba vlákny a tovaru z papiera a lepenky
- výroba drevených obalov
- montáž a opravy meracej a regulačnej techniky
- oprava a údržba motorových vozidiel
- činnosti v oblasti nehnuteľností vrátane bytového hospodárstva
- spracovanie dát a súvisiacej činnosti vzťahujúce sa k počítaču
- vzdelávanie a mimoškolská výchova v predmete podnikania
- odvod odpadových vôd
- výroba domácich potrieb, hygienických a toaletných výrobkov z papiera
- výroba kancelárskych a školských potrieb z papiera
- vedľajšia a pomocná činnosť v doprave, sprostredkovanie dopravy
- prenájom motorových a poľnohospodárskych vozidiel a príslušenstva
- prekladanie nákladov, skladovanie
- staviteľ - vykonávanie jednoduchých stavieb a poddodávok
- čistiace a iné prevádzkové služby pre mesto
- výroba priemyselných hnojív a kompostov
- demolácie a zemné práce
- zámočníctvo
- elektroinštalácie
- laboratórne činnosti v predmete podnikania
- prenájom strojov a prístrojov
- sprostredkovanie obchodu a služieb v predmete podnikania
- prenájom stavebných strojov a zariadení
- poradenská činnosť v oblastiach súvisiacich s predmetom činnosti a s výrobou celulózy, papiera a spracovanie papiera
- udržiavanie a čistenie miestnych a verejných komunikácií
- výroba a predaj stlačeného vzduchu
- reklamná a propagačná činnosť
- výroba a rozvod pitnej a úžitkovej vody
- technik požiarnej ochrany
- výroba papiera a lepenky
- prevádzkovanie dráhy a dopravy na dráhe
- rozvod elektriny a tepla
- prevádzkovanie vlastnej ochrany
- podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi
- výroba tepla, rozvod elektriny, rozvod tepla

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 18. decembra 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 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu s názvom SHP Group, ktorej súčasťou je Spoločnosť, zostavuje od roku 2023 SHP Group a.s. so sídlom Žižkova 22B, Bratislava 811 02. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu s názvom Eco-Investment, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná účtovná závierka podľa prvej vety zostavuje Eco-Investment, a.s., so sídlom Námestí Republiky 1037/3, Nové Město (Praha 1), 110 00 Praha. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	189	187
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	196	181
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	8	8

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 18. decembra 2024 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok ukončený 31. decembra 2024.

8. Orgány a akcionári Spoločnosti

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Predsavenstvo		
Predseda:	Ing. Richard Žigmund, MBA	Ing. Richard Žigmund, MBA
Členovia:		Ing. Michal Vavrinčík
	Dipl. Ing. Dr.techn. Stevan Lomic	Dipl. Ing. Dr.techn. Stevan Lomic
Dozorná rada		
Predseda:	Ing. Milan Filo	Ing. Milan Filo
Členovia:	Ing. Miroslav Vajs Janka Genderová	Ing. Miroslav Vajs Janka Genderová

Akcionári Spoločnosti:

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
ECO-INVESTMENT, spol.s.r.o	9 972 228	100%	100%	100%	0
Spolu	9 972 228	100%	100%	100%	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

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.

Spoločnosť vedie účtovníctvo 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 eurách, pokiaľ nie je určené inak.

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku môžu byť aj úroky z úverov, ak sa tak Spoločnosť rozhodla do momentu zaradenia majetku do používania.

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

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

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) neprevyšuje 1 700 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	4	Rovnomerná	25 %
Oceniťelné práva (licencie)	4	Rovnomerná	25 %
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyšuje 1 700 EUR	Jednorazovo		100 %

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) neprevyšuje 1 000 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 %
Stavby	15 – 40 rokov	Rovnomerná	2,5 % až 6,67 %
Samostatný huteľný majetok	3 – 18 rokov	Rovnomerná	6,9 % až 33 %
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>			
<i>Dopravné prostriedky</i>	4 až 15 rokov	Rovnomerná	6,9 % až 25 %
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 000 EUR	Jednorazovo do nákladov		100 % v roku nadobudnutia

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.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú 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 zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

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

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára do výšky nepoistenej časti k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Ak je pohľadávka po splatnosti viac než 90 dní, vytvára sa opravná položka nasledovne:

Počet dní po splatnosti	Výška opravnej položky
od 90 do 180	30 % nepoistenej časti pohľadávky
od 180 do 360	50 % nepoistenej časti pohľadávky
nad 360 dní	100 % nepoistenej časti pohľadávky

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

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a krátkodobý finančný majetok (s výnimkou emisných kvót, ktoré sú popísané v pozn. g), pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykazané ako krátkodobý finančný majetok súvzťažne s účtom výnosov budúcich období. Bezodplatne pridelené emisné kvóty sa oceňujú reálnou hodnotou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Ako referenčnú burzu na stanovenie reálnej hodnoty Spoločnosť používa Európsku energetickú burzu.

Nakúpené emisné kvóty sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, oceňujú reálnou hodnotou, pričom zmena reálnej hodnoty sa účtuje podľa charakteru ako náklady na precenenie cenných papierov alebo výnosy z precenenia cenných papierov. Výnos z predaja emisných kvót sa vykazuje ako tržby z predaja cenných papierov a podielov.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa vytvára rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia od prvého do posledného dňa kalendárneho roka a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou. Tvorba rezervy sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť, pričom sa zároveň zúčtuje časové rozlíšenie výnosov budúcich období ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót.

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 ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy 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 (dovolenky, nárok na ročné prémie odchodné) a nevyfakturované dodávky služieb (poradenstvo, audit, prepravu, iné náklady).

i) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku 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) Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej v roku 2024 je Spoločnosť okrem toho povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku 250 EUR. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách.

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

l) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmu 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 než jej daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) 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 umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napr. z dôvodu rôznych daňových a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať 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.

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

p) Lízing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny lízing. Prenájom majetku formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania lízingovej zmluvy.

q) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

r) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Ten 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.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja výrobkov vlastnej výroby – obrúska, dublérované kotúče a nakupovaného tovaru, výnosy z predaja služieb súvisia s prenájomom dlhodobého majetku spoločnosti.

Výnos z operatívneho lízingu sa vykazuje s použitím lineárnej metódy počas trvania lízingovej zmluvy v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

s) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

Prehľad úprav:

Str. 19 - Odsek 6 - Osobné náklady

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	Aktivované náklady na vývoj			Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
	Prívratky	Úbytky	Presuny							
Prívratky	0	0	0	139 996	0	0	4 723	133	0	144 852
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	3 500	0	3 500
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	0	139 996	0	0	4 723	3 633	0	148 352
Opravy	0	0	0	139 996	0	0	3 442	0	0	143 438
Prívratky	0	0	0	0	0	0	1 200	0	0	1 200
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	0	139 996	0	0	4 642	0	0	144 638
Opravné položky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prívratky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota	0	0	0	0	0	0	1 281	133	0	1 414
Stav k 31.12.2024	0	0	0	0	0	0	81	3 633	0	3 714

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj			Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
	Prívotné ocenenie	Softvér							
Stav k 1.1.2023	0	139 996	0	0	0	4 723	133	0	144 852
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	139 996	0	0	0	4 723	133	0	144 852
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	139 996	0	0	0	2 242	0	0	142 238
Prírastky	0	0	0	0	0	1 200	0	0	1 200
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	139 996	0	0	0	3 442	0	0	143 438
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	2 481	133	0	2 614
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	1 281	133	0	1 414

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať s dlhodobým nehmotným majetkom:

Dlhodobý nehmotný majetok nebol založený.

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci		Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
			hnuiteľných vecí	celky trvalých porastov					
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2024	99 818	8 610 483	18 682 880	0	0	1 792	275 330	0	27 670 303
Prírastky	0	0	0	0	0	0	341 026	4 275	345 301
Úbytky	0	82 794	496 391	0	0	0	0	0	579 185
Presuny	0	18 429	415 474	0	0	0	-433 903	0	0
Stav k 31.12.2024	99 818	8 546 118	18 601 963	0	0	1 792	182 453	4 275	27 436 419
Oprávky									
Stav k 1.1.2024	0	4 314 021	14 206 553	0	0	0	0	0	18 520 574
Prírastky	0	254 572	822 032	0	0	0	0	0	1 076 604
Úbytky	0	82 793	496 391	0	0	0	0	0	579 184
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	4 485 800	14 532 194	0	0	0	0	0	19 017 994
Opravné položky									
Stav k 1.1.2024	0	0	1 803 168	0	0	0	0	0	1 803 168
Prírastky	0	0	1 200 000	0	0	0	0	0	1 200 000
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	3 003 168	0	0	0	0	0	3 003 168
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2024	99 818	4 296 462	2 673 159	0	0	1 792	275 330	0	7 346 561
Stav k 31.12.2024	99 818	4 060 318	1 066 601	0	0	1 792	182 453	4 275	5 415 257

Spoločnosť prepočítala výšku opravnej položky na základe prepočtu budúcich ekonomických úžitkov a na základe prepočtu znížila aktuálnu výšku hodnoty majetku o 1 200 tis.EUR. Celková výška zaúčtovanej opravnej položky dosiahla výšku 3 003 168 EUR.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci		Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
			hnutelných vecí	a súbory hnutelných vecí						
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2023	99 817	8 610 483	18 682 880	0	0	0	1 793	71 452	0	27 466 425
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	203 878	0	203 878
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	1	0	0	0	0	0	-1	0	0	0
Stav k 31.12.2023	99 818	8 610 483	18 682 880	0	0	0	1 792	275 330	0	27 670 303
Oprávky										
Stav k 1.1.2023	0	4 092 694	13 371 939	0	0	0	0	0	0	17 464 633
Prírastky	0	221 327	834 614	0	0	0	0	0	0	1 055 941
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	4 314 021	14 206 553	0	0	0	0	0	0	18 520 574
Opravné položky										
Stav k 1.1.2023	0	0	503 168	0	0	0	0	0	0	503 168
Vplyv účtovania o oprave chyby minulých období	0	0	2 790 000	0	0	0	0	0	0	2 790 000
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	1 490 000	0	0	0	0	0	0	1 490 000
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	1 803 168	0	0	0	0	0	0	1 803 168
Zostatková hodnota										
Stav k 1.1.2023	99 817	4 517 789	4 807 773	0	0	0	1 793	71 452	0	9 498 624
Stav k 31.12.2023	99 818	4 296 462	2 673 159	0	0	0	1 792	275 330	0	7 346 561

V roku 2023 Spoločnosť účtovala o oprave významných chýb minulých období na účte *Neuhrazená strata minulých rokov* vo výške 2 790 tis. EUR z titulu tvorby opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku.

Spoločnosť nemá založený dlhodobý hmotný majetok.

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky (OP) 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	44 768	18 019	0	18 041	44 746
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	482 631	0	129 239	0	353 392
Výrobky	79 246	9 457	57 146	0	31 557
Zásoby spolu	606 645	27 476	186 385	18 041	429 695

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa zvýšila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu v prípade zásob surovín a materiálu, nadmernosti zásob v prípade polotovarov vlastnej výroby, pomalej obrátky ich spotreby. V prípade hotovej výroby z dôvodu likvidácie zásob, na ktoré bola vytvorená opravná položka.

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	73 342	0	28 574	0	44 768
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	461 241	21 390	0	0	482 631
Výrobky	102 926	125 186	148 866	0	79 246
Zásoby spolu	637 509	146 576	177 440	0	606 645

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať so zásobami:

Spoločnosť nemá založené zásoby.

4. Pohľadávky

Spoločnosť má poistené pohľadávky do výšky 90% ich nominálnej hodnoty, opravná položka sa tvorí v prípade rizikových pohľadávok len na nepoistenú časť pohľadávok.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam 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:	9 552	0	0	0	9 552
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	9 552	0	0	0	9 552
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 552	0	0	0	9 552

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Zúčtovanie OP		Stav k 31.12.2023
		Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	3 161	6 391	0	9 552
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 161	6 391	0	9 552
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 161	6 391	0	9 552

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:	3 471 813	228 915	3 700 728
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 474 981	9 952	1 484 933
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 996 832	218 963	2 215 795
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	534 970	0	534 970
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	431 215	0	431 215
Daňové pohľadávky a dotácie	103 572	0	103 572
Iné pohľadávky	183	0	183
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 006 783	228 915	4 235 698

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:	2 984 413	428 516	3 412 929
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 212 102	350 542	1 562 644
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 772 311	77 974	1 850 285
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	178 019	0	178 019
Daňové pohľadávky a dotácie	178 019	0	178 019
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 162 432	428 516	3 590 948

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 7.

6. Krátkodobý finančný majetok

Informácie o štruktúre krátkodobého finančného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Krátkodobý finančný majetok	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Emisné kvóty	419 440	459 554
Obstarávacia cena KFM spolu	419 440	459 554
Účtovná hodnota KFM spolu	419 440	459 554

7. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

8. 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:	15 822	19 923
Poistenie majetku	11 577	8 116
Iné náklady	4 245	11 807
Spolu	15 822	19 923

PASÍVA

9. Vlastné imanie

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

10. Sociálny fond

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

Názov položky	2024	2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	3 373	20 734
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	43 872	25 857
Tvorba sociálneho fondu spolu	43 872	25 857
Čerpanie sociálneho fondu	32 996	43 218
Konečný zostatok sociálneho fondu	14 249	3 373

11. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v Poznámkach v časti IV bod 7 na strane 20

12. 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		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	0	14 249	0	14 249
Závazky zo sociálneho fondu	0	0	14 249	0	14 249
Dlhodobé záväzky spolu	0	0	14 249	0	14 249
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	5 585 327	1 250 607	6 835 934
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	189 980	3 629	193 609
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	5 395 347	1 246 978	6 642 325
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	441 721	0	441 721
Závazky voči zamestnancom	0	0	226 302	0	226 302
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	181 039	0	181 039
Daňové záväzky a dotácie	0	0	28 437	0	28 437
Iné záväzky	0	0	5 943	0	5 943
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	6 027 048	1 250 607	7 277 655

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu závazky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé závazky, z toho:	0	215 293	0	0	215 293
Závazky zo sociálneho fondu	0	3 373	0	0	3 373
Odložený daňový záväzok	0	211 920	0	0	211 920
Dlhodobé závazky spolu	0	215 293	0	0	215 293
Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho:	0	0	3 713 539	890 975	4 604 514
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	243 096	7 410	250 506
Ostatné závazky z obchodného styku	0	0	3 470 443	883 565	4 354 008
Ostatné krátkodobé závazky, z toho:	0	0	669 174	0	669 174
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	251 737	0	251 737
Závazky voči zamestnancom	0	0	219 963	0	219 963
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	164 332	0	164 332
Daňové závazky a dotácie	0	0	29 253	0	29 253
Iné závazky	0	0	3 889	0	3 889
Krátkodobé závazky spolu	0	0	4 382 713	890 975	5 273 688

13. Rezervy

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

Názov položky	Stav k 1.1.2024		Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2024	
	Tvorba					
Dlhodobé rezervy, z toho:	139 735	38 976	0	0	178 711	
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>139 735</i>	<i>38 976</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>178 711</i>	
Zamestnanecké požitky	139 735	38 976	0	0	178 711	
Krátkodobé rezervy, z toho:	609 038	682 648	589 175	28 437	674 074	
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>402 058</i>	<i>534 499</i>	<i>410 632</i>	<i>0</i>	<i>525 925</i>	
Mzdy a poistné na nevyčerpanú dovolenku	55 907	123 205	55 907	0	123 205	
Vypustené emisie CO2	346 151	411 294	354 725	0	402 720	
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>206 980</i>	<i>148 149</i>	<i>178 543</i>	<i>28 437</i>	<i>148 149</i>	
Poradenstvo a audit	28 560	15 357	28 560	0	15 357	
Osobné náklady	165 680	115 171	148 656	17 024	115 171	
Ostatné náklady	12 740	17 621	1 327	11 413	17 621	
Rezervy spolu	748 773	721 624	589 175	28 437	852 785	

V dlhodobých rezervách spoločnosť eviduje rezervu na benefity zamestnancov vyplývajúce z budúcich nárokov na plnenia podľa uzatvorených pracovných zmlúv a kolektívnej zmluvy spoločnosti, predpokladané obdobie čerpania je v čase odchodu do dôchodku a životných jubileí súčasných zamestnancov spoločnosti.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2023				31.12.2023
Dlhodobé rezervy, z toho:	176 892	0	0	37 157	139 735
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	176 892	0	0	37 157	139 735
Zamestnanecké požitky	176 892	0	0	37 157	139 735
Krátkodobé rezervy, z toho:	507 696	603 278	494 479	7 457	609 038
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	378 038	402 058	378 038	0	402 058
Mzdy a poistné na nevyčerpanú dovolenku	60 698	55 907	60 698	0	55 907
Vypustené emisie CO2	317 340	346 151	317 340	0	346 151
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	129 658	201 220	116 441	7 457	206 980
Poradenstvo a audit	25 553	22 800	18 928	865	28 560
Osobné náklady	93 138	165 680	93 138	0	165 680
Ostatné náklady	10 967	12 740	4 375	6 592	12 740
Rezervy spolu	684 588	603 278	494 479	44 614	748 773

14. Prijaté pôžičky

Na základe „Zmluvy o poskytovaní Cash pooling“ zo dňa 27.3.2018 uzatvorenej medzi UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a spoločnosťami SHP Harmanec a SHP Slavošovce, Spoločnosť prijala vnútrogrupinovú pôžičku od spoločnosti SHP Harmanec k 31.12.2023 vo výške 251 737 Eur. Spoločnosť k 31.12.2024 nečerpala prijatú pôžičku

15. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Stav k
	31.12.2024	31.12.2023
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	52 950	55 566
Dotácia od slovenskej energetickej agentúry	52 950	55 566
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	2 616	2 616
Dotácia od slovenskej energetickej agentúry	2 616	2 616
Spolu	55 566	58 182

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

1. Čistý obrat

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

Názov položky	2024	2023
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	27 500 387	22 855 412
Tržby za vlastné výrobky	27 334 102	22 688 704
Tržby z predaja služieb	100 640	126 209
Tržby za tovar	65 645	40 499
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	189 169	495 569
Čistý obrat celkom	27 689 556	23 350 981

Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou predstavujú najmä zúčtovanie dotácií, bezodplatne nadobudnutých emisných kvót

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	Materské kotúče		papierové obrúsky		ostatné		Spolu	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Slovensko	6 630 307	2 284 335	3 739 297	2 943 962	94 921	36 930	10 464 525	5 265 227
Česko	0	39 638	151 407	105 341	0	0	151 407	144 979
Bosna a Hercegovina	0	0	385 353	498 946	0	22 988	385 353	521 934
Maďarsko	0	0	0	22 075	0	0	0	22 075
Nemecko, Rakúsko	690 591	351 615	2 277 673	2 118 298	51 317	0	3 019 581	2 469 913
Poľsko	0	871 031	0	503 717	0	0	0	1 374 748
Švajčiarsko	0	0	49 247	71 581	0	0	49 247	71 581
Veľká Británia	0	0	791 144	490 560	0	0	791 144	490 560
Írsko	0	0	1 189 057	918 314	0	0	1 189 057	0
Holandsko	0	0	2 775 214	4 227 420	0	0	2 775 214	4 227 420
Izrael	0	0	671 934	644 676	0	0	671 934	0
Rumunsko	0	0	587 782	550 299	0	0	587 782	0
Francúzsko	0	0	752 386	527 471	0	0	752 386	0
Švédsko	0	0	0	442 302	0	0	0	442 302
Chorvátsko	0	0	161 356	102 231	0	0	161 356	102 231
Slovinsko	0	0	1 587 717	1 319 731	7 184	13 178	1 594 901	1 332 909
ostatné	2 300 744	1 518 155	2 349 744	1 901 748	256 012	328 870	4 906 500	3 748 773
Spolu	9 621 642	5 064 774	17 469 311	17 388 672	409 434	401 966	27 500 387	20 214 652

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie vo výške 562 491 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 507 286 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023	Stav k 1.1.2023	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
				2024	2023
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 666 568	2 313 170	3 410 679	353 398	-1 097 509
Výrobky	1 957 996	1 804 108	3 361 469	153 888	-1 557 361
Spolu	4 624 564	4 117 278	6 772 148	507 286	-2 654 870
Manká a škody				8 564	50 291
Reprezentačné				0	5 261
Dary				0	550
Iné				46 641	31 198
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				562 491	-2 567 570

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2024	2023
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	100 358	114 553
Aktivácia odpadového papiera	100 358	114 553
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	189 169	495 569
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku	23 576	15 629
Výnosy z dotácií na obstaranie dlhodobého majetku	2 616	2 616
Zmluvné úroky z omeškania	2 999	4 067
Prijaté náhrady mánk a škôd	-1 617	-6 257
Zúčtovanie výnosov k rezerve na vypúšťanie emisii	149 604	296 479
Výnosy z prijatých prevádzkových dotácií	0	169 140
Ostatné	11 991	13 895
Finančné výnosy, z toho:	13 019	17 821
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	367	19 888
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	12 652	-2 067
Výnosy z precenenia nakúpených emisných kvôt	12 652	-2 067

NÁKLADY

5. 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:	3 268 932	2 646 365
<i>Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	20 900	20 900
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	20 900	20 900
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	3 248 032	2 625 465
Opravy bežné a stredné, revízia zariadení	524 376	337 037
Cestovné	6 905	12 061
Náklady na reprezentáciu	18 931	17 194
Preprava výrobkov	596 509	413 839
Odvoz odpadu	84 511	49 125
Licenčné poplatky	24 903	37 797
Náklady na obchodné zastúpenie	35 092	73 212
Marketingové náklady	21 804	8 667
Náklady na poradenstvo a iné služby	228 120	322 687
Telekomunikačné náklady, poštovné	7 302	9 284
Náklady na školenie zamestnancov	19 855	15 009
Nájomné	285 200	253 032
Náklady na výkon strážnej služby	130 454	122 832
Náklady na prevádzkovanie vlečky	39	641
Auditorské služby - kvalita	80 374	21 776
Kooperačné služby pri výrobe hygienických výrobkov	376 950	156 080
Preprava ostatná (mimo prepravy výrobkov)	92 558	88 715
Služby požiarnej ochrany	273 575	253 642
Ostatné služby	440 574	432 835

Názov položky	2024	2023
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	651 846	530 217
Predaj dlhodobého hmotného majetku	32 112	0
Predaj materiálu	0	28 324
Manká a škody	59 585	50 291
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	0	6 391
Poistenie majetku	135 466	108 412
Tvorba rezervy na vypúšťanie CO2	411 294	346 151
Pokuty a penále	2 962	4 012
Ostatné služby	10 427	-13 364
Finančné náklady, z toho:	124 529	90 012
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	31 632	5 494
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	16 212	678
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	92 897	84 518
Nákladové úroky od prepojených osob	81 785	74 188
Ostatné finančné náklady	11 112	10 330

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Osobné náklady, z toho:	5 228 776	4 365 394
Mzdy	3 590 210	3 001 950
Sociálne poistenie	894 482	784 894
Zdravotné poistenie	395 910	312 705
Ostatné sociálne zabezpečenie	56 893	48 402
Zákonné sociálne náklady	267 104	199 365
Ostatné sociálne náklady	24 177	18 078

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2024
Dlhodobý majetok	-3 933 552	0	961 457	-2 972 095
Zásoby	606 645	0	-176 949	429 696
Pohľadávky	9 552	0	0	9 552
Rezervy	346 715	0	-19 855	326 860
Daňové straty	1 791 808	0	1 010 404	2 802 212
Ostatné	169 687	0	-67 841	101 846
Celkom	-1 009 145	0	1 707 216	698 071
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	24%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	-211 920	0	358 515	146 595
Vplyv zmeny sadzby dane			20 942	20 942
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) po zmene sadzby	-211 920		379 457	167 537
Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná	0		379 457	167 537
Odložený daňový záväzok	211 920		-379 457	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 hospodárenia pred zdanením, z toho:	-1 880 770			243 688		
teoretická daň		-394 962	21%		51 174	21%
Daňovo neuznané náklady	42 960	9 022		66 071	13 875	
Zmena sadzby dane	-99 724	-20 942		0	0	
Vplyv opravy chyby minulých rokov	0	0		-2 790 000	-585 900	
Iné	130 595	-27 425		-128 690	-27 025	
Spolu		-379 457	20,0%		-547 876	-225,0%
Splatná daň z príjmov		0	0,0%		0	0,0%
Odložená daň z príjmov		-379 457	20,0%		-547 876	-225,0%
Celková daň z príjmov		-379 457	20,0%		-547 876	-225,0%

Od 1. januára 2025 dôjde k zmene sadzby dane z príjmu právnických osôb z 21% na 24% pre kategóriu podnikov, do ktorej patrí Spoločnosť.

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienенý majetok

Podmienенým majetkom sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, pričom vznik týchto udalostí nezávisí od účtovnej jednotky.

2. Podmienенé záväzky

Podmienенým 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, pričom vznik týchto udalostí 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.

Spoločnosť vystupuje ako spoludlžník za:

- úverový záväzok inej spoločnosti v Skupine do výšky čerpania kontokorentu (k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 nebol kontokorent čerpaný)
- investičný úverový záväzok inej spoločnosti v Skupine do výšky 39,78 mil. EUR. Zabezpečenie k úveru poskytuje hlavný dlžník, spoločnosť Paloma d.d.

3. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch sleduje Spoločnosť tieto skutočnosti:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	336 527	297 603
Majetok prijatý do úschovy	329 430	342 173
Odpísané pohľadávky	76 221	76 221

Spoločnosť má v nájme skladovacie priestory, vysokozdvížne vozíky, osobné automobily, výpočtovú a reprografickú techniku. Priemerná zostatková doba nájmu k 31.12.2024 je dva roky.

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 stranami

Transakcie so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2024	2023
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany		
	SHP HARMANEC, A.S.	185 131	459 379
	HARMANEC-KUVERT S.R.O.	728	4 683
	TVORNICA PAPIRA SHP CELEX A.D.	0	136 786
	PALOMA D.D.	480	280 153
	MONDI SCP	2 501 523	875 126
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany		
	SHP HARMANEC, A.S.	4 678 705	2 428 954
	HARMANEC-KUVERT S.R.O.	5 683	5 983
	PALOMA D.D.	1 646 834	1 556 480
	PALOMA PIS	0	0
	SHP BOHEMIA S.R.O.	95 208	102 090
	SHP ZAGREB, D.O.O.	117 693	100 095
	TVORNICA PAPIRA SHP CELEX A.D.	329 141	425 001
	TAURIS	2 184	2 405
ECO-BAGS, s.r.o.	0	7 094	
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany		
	SHP HARMANEC, A.S.	582 829	537 794
	PALOMA D.D.	11 599	1 697
	TAURIS, A.S.	6 467	4 928
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany		
	SHP HARMANEC, A.S.	24 521	28 669
	PALOMA D.D.	29 301	33 854

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2024	2023
Prijaté pôžičky	Ostatné spriaznené strany SHP HARMANEC, A.S.	431 215	0
Iné náklady, úroky	Ostatné spriaznené strany SHP HARMANEC, A.S.	81 785	72 796
Iné výnosy	Ostatné spriaznené strany TVORNICA PAPIRA SHP CELEX A.D. ECOPAP S.R.O.	3 000 0	4 067 292
	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Záväzky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany SHP HARMANEC, A.S. TAURIS, A.S. PALOMA D.D. TVORNICA PAPIRA SHP CELEX A.D.	189 919 3 513 3 630 0	189 940 2 933 7 410 53 156
Prijaté pôžičky	Ostatné spriaznené strany SHP HARMANEC, A.S.	0	251 737
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany SHP HARMANEC, A.S. ECOPAP S.R.O. PALOMA D.D. SHP BOHEMIA S.R.O. TVORNICA PAPIRA SHP CELEX A.D.	1 012 262 0 244 757 9 345 71 689	595 420 0 562 116 29 403 375 705

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

Členovia štatutárneho, dozorného či iného orgánu Spoločnosti nepoberali v bežnom a ani v predchádzajúcom účtovnom období žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu a ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky či záruky.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné ani 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
	1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024
Základné imanie	9 972 228	0	0	0	9 972 228
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	797 302	0	0	79 156	876 458
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0		712 407	712 407
Neuhradená strata minulých rokov	-632 890	0	0	0	-632 890
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	791 564	-1 501 313	0	-791 564	-1 501 313
Vlastné imanie spolu	10 928 204	-1 501 313	0	-1	9 426 890

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023
Základné imanie	9 972 228	0	0	0	9 972 228
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	797 302	0	0	0	797 302
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 061 929	0	2 157 110	-904 818	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	-632 890	0	0	-632 890
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-904 818	791 564	0	904 818	791 564
Vlastné imanie spolu	12 926 641	158 674	2 157 110	0	10 928 204

Základné imanie Spoločnosti tvorí 30 akcií v menovitej hodnote 331 940 EUR, 4 kmeňové akcie v menovitej hodnote 3 320 EUR a 22 akcií v menovitej hodnote 34 EUR.

Hodnota splateného základného imania predstavuje 9 972 228 EUR. V priebehu účtovného obdobia zmeny základného imania neboli vykonané.

Na jednu akciu pripadá priemerne strata 26 809 EUR. V roku 2023 zisk 14 135 EUR.

V roku 2023 Spoločnosť účtovala o oprave významných chýb minulých období v celkovej sume 2 790 000 EUR. Spoločnosť ponížila Nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 2 157 110 EUR a navýšila Neuhradenú stratu minulých rokov vo výške 632 890 EUR z titulu tvorby opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku.

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2023

Účtovný zisk za rok 2023 vo výške 791 564 EUR bol rozdelený nasledovne:

NÁZOV POLOŽKY	2023
Účtovný zisk	791 564
Rozdelenie účtovného zisku	2024
Prídel do zákonného rezervného fondu	79 156
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	712 407
Spolu	791 564

3. Návrh na vysporiadanie straty za rok 2024

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán ešte nepredložil návrh na vysporiadanie straty za rok 2024.

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa pod pojmi peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty rozumie nasledovné:

- peňažné prostriedky: 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,
- peňažné ekvivalenty: 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 (napr. 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, a pod.).

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy.

Názov položky	2024	2023
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-1 880 770	243 688
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	1 077 805	1 057 141
Odpis zásob	58 273	50 291
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	1 200 000	-1 490 000
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	0	6 391
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-176 950	-30 864
Zmena stavu rezerv	144 126	64 185
Úrokové náklady (netto)	81 785	74 188
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	504 269	-24 980
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-209 435	2 804 146
Úbytok (prírastok) zásob	-1 444 202	3 044 703
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	2 313 562	-5 006 088
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	1 164 194	817 781
Názov položky	2024	2023
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	1 164 194	817 781
Zaplatené úroky	-81 785	-67 226
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	-172 322
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 082 409	578 233
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-398 399	-80 295
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-398 399	-80 295
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-682 952	-495 683
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-682 952	-495 683
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	1 058	2 255
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	25 731	23 476
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	26 789	25 731