

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2024

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu** v znení opatrenia č. MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015) a opatrenia č. MF/14770/2017-74 (FS č.15/2017)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	FARMOL SLOVAKIA, s.r.o.
Sídlo:	G. Schoellera 3, 934 01 Levice
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 01/09/2016
Hlavný predmet podnikania:	Výroba vlasovej a telovej kozmetiky
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť FARMOL SLOVAKIA, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	11 151 336	7 600 749	Áno
Čistý obrat celkom	29 646 765	20 867 882	Áno
Počet zamestnancov	203	201	Áno

Účtovná jednotka spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – veľká účtovná jednotka, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č. MF/23377/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

- účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

- účtovná závierka spoločnosti za rok 2023 bola schválená Rozhodnutím jediného spoločníka dňa 19.03.2024.

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

- účtovná závierka spoločnosti za účtovné obdobie od 01. januára 2024 do 31. decembra 2024 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov a v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktorí účtujú v sústave podvojného účtovníctva.

5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

- a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):
- Farmol S.p.A , Via Verdella 3 Comun Nuovo, Bergamo , 24040, Italy

- b) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených konsolidovaných účtovných závierok:
- Farmol S.p.A , Via Verdella 3 Comun Nuovo, Bergamo , 24040, Italy
- c) Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou a je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú závierku.

- 6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	200	181
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	203	201
- počet vedúcich zamestnancov	11	10

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.
- V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ).
- 2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód:
- a) Spoločnosť uplatňuje účtovné zásady a účtovné metódy v súlade so zákonom o účtovníctve a postupy účtovania v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t.j. v eurách.
 - b) Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Vykazujú sa všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
 - c) Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. zohľadňujú sa všetky riziká, straty a zníženia hodnoty majetku a záväzkov, ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
 - d) Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
 - e) Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka a krátkodobý záväzok.
 - f) Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Tieto odhady boli vypracované na základe informácií dostupných do dňa zostavenia účtovnej závierky a skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
 - g) 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.

- h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- j) Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:
- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
 - možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
 - možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.
- k) Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.
- 3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente): - bez náplne.
- 4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:
- a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom)	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (darom)	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom)	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
17.	Deriváty	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota

Komentár: Reprodukčná obstarávacia cena platila naposledy v roku 2015, od roku 2016 je nahradená – reálnou hodnotou tak, ako to upravuje § 25 zákona o účtovníctve v znení novely č.130/2015 Z.z.

- b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je účtované formou opravnej položky. Spoločnosť tvorila opravné položky k zásobám.
- c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.
- d) Informácia o poskytnutých dotáciách:
 - spoločnosti nebola v účtovnom období 01.01.2024 – 31.12.2024 poskytnutá žiadna dotácia,
 - spoločnosti bola v účtovnom období 01.01.2023 – 31.12.2023 poskytnutá dotácia na zvýšené náklady za plyn/elektrinu.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Rezervy ocenila účtovná jednotka (ďalej len ÚJ) kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
 - ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou, lebo nemala k tomu vecnú náplň.
 - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
 - ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
 - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).
- e) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	Doba odpisovania	Ročný odpis / koeficient	Metóda odpisovania
Dlhodobý nehmotný majetok	6	16,67 %	rovnomé odpisovanie
Drobný majetok do 1 700 EUR	2 – 4	25 % - 50 %	rovnomé odpisovanie
Automobily	5	20 %	rovnomé odpisovanie
Počítače, notebooky	5	20 %	rovnomé odpisovanie
Stroje, prístroje a zariadenia	4 – 10	10 % - 25 %	rovnomé odpisovanie
Nádrže a rozvody	12	8,33 %	rovnomé odpisovanie
Stavby, stavebné úpravy	20	5 %	rovnomé odpisovanie
Kontajnery	20 – 25	4 % - 5 %	rovnomé odpisovanie

Komentár k odpisovému plánu:

- Spoločnosť používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 6 rokov od jeho obstarania.
- Spoločnosť používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- Spoločnosť odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).

- Spoločnosť nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
 - Spoločnosť používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 EUR jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
 - Spoločnosť používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 EUR jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
 - ÚJ používa dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
 - ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).
- f) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období
- v účtovnom období 2024 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku	-	218 347	-	-	-	13 955	-	232 302
Prírastky	-	13 078	-	-	-	15 371	-	28 449
Úbytky	-	65 933	-	-	-	-	-	65 933
Presuny	-	16 248	-	-	-	-29 326	-	-13 078
Stav na konci		181 740	-	-	-	-	-	181 740
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku	-	111 224	-	-	-	-	-	111 224
Prírastky	-	29 161	-	-	-	-	-	29 161
Úbytky	-	65 933	-	-	-	-	-	65 933
Presuny	-							
Stav na konci	-	74 452						74 452
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku	-	107 123	-	-	-	13 955	-	121 078
Stav na konci	-	107 288	-	-	-	-	-	107 288

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku	-	88 302	-	-	-	67 067	-	155 369
Prírastky	-	71 219	-	-	-	13 955	-	85 174
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	58 826	-	-	-	-67 067	-	-8 241
Stav na konci	-	218 347	-	-	-	13 955	-	232 302
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku	-	80 758	-	-	-	-	-	80 758
Prírastky	-	30 466	-	-	-	-	-	30 466
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci	-	111 224	-	-	-	-	-	111 224
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku	-	7 544	-	-	-	67 067	-	74 611
Stav na konci	-	107 123	-	-	-	13 955	-	121 078

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	-	726 743	4 682 863	-	-	-	39 932	-	5 449 538
Prírastky	-	1 780	206 833	-	-	-	414 550	-	623 163
Úbytky	-	-	213 477	-	-	-	-	-	213 477
Presuny	-	17 480	40 887	-	-	-	-266 980	-	-208 613
Stav na konci	-	746 003	4 717 106	-	-	-	187 502	-	5 650 611
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku	-	139 472	2 169 065	-	-	-	-	-	2 308 537
Prírastky	-	39 075	658 606	-	-	-	-	-	697 681
Úbytky	-	-	213 477	-	-	-	-	-	213 477
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci	-	178 547	2 614 194	-	-	-	-	-	2 792 741
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	-	587 271	2 513 798	-	-	-	39 932	-	3 141 001
Stav na konci	-	567 456	2 102 912	-	-	-	187 502	-	2 857 870

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- teľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	-	508 659	3 859 065	-	-	-	72 563	60 290	4 500 577
Prírastky	-	196 123	712 775	-	-	-	39 932	-	948 830
Úbytky	-	-	4 173	-	-	-	3 936	-	8 109
Presuny	-	21 961	115 196	-	-	-	-68 627	-60 290	8 240
Stav na konci	-	726 743	4 682 863	-	-	-	39 932	0	5 449 538
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku	-	109 687	1 725 586	-	-	-	-	-	1 835 273
Prírastky	-	29 785	447 652	-	-	-	-	-	477 437
Úbytky	-	-	4 173	-	-	-	-	-	4 173
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci	-	139 472	2 169 065	-	-	-	-	-	2 308 537
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	-	398 972	2 133 479	-	-	-	72 563	60 290	2 665 304
Stav na konci	-	587 271	2 513 798	-	-	-	39 932	0	3 141 001

Komentár: ÚJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov): - bez náplne.

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	-
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	-

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	-
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	-

- d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:
- spoločnosť nevykazuje goodwill alebo záporný goodwill.
- e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU):
Spoločnosť vykonáva aktivity výskumu a vývoja v obmedzenej miere. Aktivity sa týkajú vývoja v oblasti výrobných postupov. Náklady vynaložené počas roku 2024 boli vo výške 40 tis. EUR (v roku 2023 - 284 tis. EUR).
- f) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warrantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú: - bez náplne.
- g) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	164 179	-	44 046	-	120 133
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	24	-	24	-	0
Výrobky	-	80	-	-	80
Zvieratá	-	-	-	-	-
Tovar	-	-	-	-	-
Poskytnuté preddavky na zásoby	-	-	-	-	-
Zásoby spolu (R34 súvahy):	164 203	80	44 070	-	120 213

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

- h) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	-
Zásoby, s obmedzeným právom s nimi i nakladať	-

- i) Najvýznamnejšie položky **požadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	-	-	-	-	-
z toho:					
DDP z obchodného styku	-	-	-	-	-
z toho:					
ostatné DDP	-	-	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	-	-	-	-	-
z toho:					
KDP z obchodného styku	-	-	-	-	-
z toho:					
ostatné KDP	-	-	-	-	-

Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky (R53)	3 477 903	534 124	4 012 027

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky (R53)	791 947	28 375	820 322

- j) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	-	-
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	-	-
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	-	-

k) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	-	-	-	-	-
Nedaňové opravné položky k zásobám	-	-	-	-	-
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	-	-	-	-	-
Nedaňové rezervy	-	-	-	-	-
Odpočet daňovej straty	-	-	-	-	-
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	-	-	-	-	-
Iné	-	-	-	-	-
SPOLU:	-	-	-	-	-

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).

l) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM):**

(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PUJ (R67 súvahy)	-	-
Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)	-	-
Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy)	-	-
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)	-	-
SPOLU (R66 súvahy):	-	-

m) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Krátkodobý fin. majetok	RH/VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
CP a podiely (§ 27/1 ZoU)	RH	-	-	-	x
Podiely – účet 061,062 (§ 27/9 ZoU)	VI	-	-	x	-

n) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Krátkodobý finančný majetok	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
KFM v PUJ (R67 súvahy)	-	-	-	-	-
KFM, bez PUJ (R68 súvahy)	-	-	-	-	-
Vlastné akcie a podiely (R69)	-	-	-	-	-
Obstarávaný KFM (R70)	-	-	-	-	-
SPOLU (R66 súvahy):	-	-	-	-	-

- o) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	-
Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	-

- p) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	-
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	40 334
- poistenie	14 483
- servisné služby	7 800
- ostatné	18 051
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	-
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	-

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Prehľad zmien vo vlastnom imaní:

Položka VI	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	100 000	-	-	-	100 000
Ostatné kapitálové fondy	2 000 000	-	-	-	2 000 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	10 000	-	-	-	10 000
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	789 962	-	-	246 207	1 036 169
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 246 207	3 737 025	2 000 000	-246 207	3 737 025
SPOLU	5 146 169	3 737 025	2 000 000	-	6 883 194

Návrh na rozdelenie zisku za bežné účtovné obdobie predložený valnému zhromaždeniu:

- 3 500 000,00 EUR vyplatenie podielu na zisku jedinému spoločníkovi,
- 237 025,39 EUR preúčtovanie na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov.

Položka VI	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	100 000	-	-	-	100 000
Ostatné kapitálové fondy	2 000 000	-	-	-	2 000 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	10 000	-	-	-	10 000
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	789 962	789 962
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 289 962	2 246 207	1 500 000	-789 962	2 246 207
SPOLU	4 399 962	2 246 207	1 500 000	-	5 146 169

b) Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	2 246 207
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	-
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	-
Prídel do sociálneho fondu	-
Prídel na zvýšenie základného imania	-
Úhrada straty minulých období	-
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	246 207
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	2 000 000
Iné	-
Spolu	2 246 207

c) Prehľad vývoja rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	-	-	-	-	-
z toho:	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	136 751	210 386	136 751	-	210 386
z toho:					
- nevyčerpané dovolenky	102 183	136 626	102 183	-	136 626
- audit	4 500	5 750	4 500	-	5 750
- odmena konateľa	29 768	30 177	29 768	-	30 177
- bonusy management	-	19 068	-	-	19 068
- ostatné	300	18 765	300	-	18 765

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	-	-	-	-	-
z toho:	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	134 291				136 751
z toho:					
- nevyčerpané dovolenky	85 656	102 183	85 656		102 183
- audit	4 500	4 500	4 500	-	4 500
- odmena konateľa	29 635	29 768	29 635	-	29 768
- prepravné náklady	14 500	300	14 500	-	300

d) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	116 668	-	116 668
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	3 693 027	248 061	3 941 088

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	108 241	-	108 241
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	2 162 657	46 931	2 209 588

e) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	116 668	108 241
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	116 668	108 241
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	-	-
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	3 941 088	2 209 588
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 vrátane	3 941 088	2 209 588
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	-	-

- f) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	-	-
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia	-	-

- g) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	2 777 656	2 180 579	597 077	24	143 298
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)	-	-	-	24	-
Nedaňové opravné položky k zásobám	120 213	-	120 213	24	-28 851
Opravné položky k pohľadávkam	1 967	-	1 967	24	-472
Nedaňové rezervy	24 515	-	24 515	24	-5 884
Odpočet daňovej straty	-	-	-	24	-
Záväzky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	126 113	-	126 113	24	-30 267
Iné	-	-	-	24	-
SPOLU:	x	x	x	x	77 824

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

- h) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	33 011	16 093
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	33 235	28 765
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu spolu	33 235	28 765
Čerpanie sociálneho fondu	27 403	11 847
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	38 844	33 011

- i) Vydané dlhopisy:

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
-	-	-	-	-	-	-
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
-	-	-	-	-	-	-
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						
-	-	-	-	-	-	-

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia**: - bez náplne.

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	-
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	-
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	-
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	-

k) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **nájomcu**:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	-	-	-	-	-	-
Finančný náklad	-	-	-	-	-	-
Spolu	-	-	-	-	-	-

l) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		
Sadzba dane z príjmov	24 %	21 %

m) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	4 743 336	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	996 100	21,00 %
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	170 136	35 728	0,75 %
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-93 388	-19 611	-0,41 %
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	-	-	-
6	Základ dane (R500 DP):	4 820 084	1 012 217	21,34 %
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	-40 483	-8 501	-0,18 %
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	1 003 716	21,16 %
9	Odložená daň z príjmov:	x	2 595	0,05 %
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		1 006 311	21,22 %

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	2 754 382	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	578 420	21 %
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	37 733	7 924	0,29 %
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-213 977	-44 935	-1,63 %
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	-	-	-
6	Základ dane (R500 DP):	2 578 138	541 409	19,66 %
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	-352 793	-74 408	-2,70 %
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	x	467 001	16,96 %
9	Odložená daň z príjmov:	x	58 513	2,12 %
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		525 514	19,08 %

Rozdiel v splatnej dani z príjmov, ktorá je vyrátaná v tomto prehľade a daňou vykázanou vo Výkaze ziskov a strát k 31/12/2023 vo výške 17 339 EUR predstavuje úprava dane z príjmov bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, ktorá bola účtovaná v bežnom účtovnom období.

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

- a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Vlastné výrobky	24 019 204	15 329 987
- z toho Slovensko	-	-
- zahraničie	24 019 204	15 329 987
Služby	5 627 661	5 537 895
- z toho Slovensko	-	-
- zahraničie	5 627 561	5 537 895

- b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	53 150	81 630	60 011	-28 480	21 619
Výrobky	325 110	64 026	464 322	261 084	-400 296
Zvieratá	-	-	-	-	-
Spolu	378 260	145 656	524 333	232 604	-378 677
Manká a škody (nad normu)	x	x	x	2 619	414
Manká a škody (do normy)	x	x	x	13 641	-
Reprezentačné, dary	x	x	x	-	-
Iné	x	x	x	-	253
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát (r.06)	x	x	x	248 864	-378 010

- c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
-	-	-
-	-	-
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	-	-

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Predaj DHM	184 000	-
Predaj materiálu	60 224	76 020
Postúpenie pohľadávok	28 506 051	20 785 584
Ostatné výnosy z HČ	569 839	440 448

e) Celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	3 749 011	3 212 988
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	-	-
Sociálna poisťovňa	945 660	849 629
Zdravotná poisťovňa	419 213	319 170
Iné osobné a sociálne náklady	393 279	274 519
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	5 507 163	4 656 306

f) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	13 249	
Kurzové zisky počas roku (663.A)	1 603	-1
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)		
Ostatné finančné výnosy (66x)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	14 852	-1

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Prenájom priestorov, strojov a zariadení	572 022	572 343
Zneškodnenie odpadov	140 624	127 899
Poradenské služby, účtovníctvo, audit	239 233	193 763
Opravy a udržiavanie	99 650	94 485
Stočné	41 231	33 159
Telefónne poplatky, internet, IT služby	40 965	38 818
Služby personálnych agentúr	760 424	529 963
Strážna služba	88 324	87 423
Ostatné	262 243	236 433
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	2 244 716	1 914 286

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
ZC z predaja DHM	183 075	-
Predaný materiál	175 318	133 333
Postúpenie pohľadávok	28 506 051	20 785 584
Poistenie	27 935	24 616
Prefakturácie nákladov	237 240	57 361
Ostatná náklady na HČ	25 143	71 332

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)	-	-
Nákladové úroky (562)	269 576	218 463
Kurzové straty počas roku (563.A)	1 969	-96
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)		
Ostatné finančné náklady (56x)	5 865	2 418
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	277 410	220 785

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): - bez náplne.

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uistovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	11 500	9 000
Iné uistovacie služby	-	-
Daňové poradenstvo	-	-
Neaudítorské služby	-	-

j) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	-	-
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	24 019 204	15 329 987
Tržby z predaja služieb (602, 606)	5 627 561	5 537 895
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)	-	-
Čistý obrat celkom	29 646 765	20 867 882

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	-	-
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	17 030 462	16 185 206
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)	12 616 303	4 682 676

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- 1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí, a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:
- *bez náplne.*
- 1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:
1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky,
 2. 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 mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Podľa súčasných slovenských predpisov má Spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Vzhľadom na počet a vek zamestnancov Spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku nie je významná. Účtovné výkaz neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: - *bez náplne.*

3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

- a) prenajatý majetok, majetok prijatý do úschovy:

Názov položky	Platnosť zmluvy	Náklad bežného účtovného obdobia
Budova	2021 – 2027	400 800
Osobné motorové vozidlo	2022 – 2026	12 518
Vysokozdvížné vozíky	2019 – 2024; 2021 – 2025; 2022 - 2027	80 179
Výrobné linky	2016 – 2021 / automatická obnova	-

- b) materiál (základný, obalový, iný) patriaci tretím stranám – hodnota nie je známa.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: - bez náplne.
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: - bez náplne.
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: - bez náplne.
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: - bez náplne.
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: - bez náplne.
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: - bez náplne.
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: - bez náplne.
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: - bez náplne.
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: - bez náplne.
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: - bez náplne.

[Vysvetlivky: *Následná udalosť* – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. *Upravujúci závierkový účtovný prípad* – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

- 1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:
 - a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.
 - b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.
 - c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:
 1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
 2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
 3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
 4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
 5. pridružené podniky (najmenej 20 %),

6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba: Farmol S.p.A (materská spoločnosť)	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
- nákup hmotného majetku	-	541 432
- nákup materiálu	17 175	59 856
- nákladové úroky z pôžičky	-	-
- poradenská činnosť	184 607	141 909

Spriaznená osoba: Farmol Hungary, Kft (sesterská spoločnosť)	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
- IT poradenstvo	-	1 545

- 2) **Prijmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
k) druh príjmu (výhody):	-	-
Dozorný orgán		
l) druh príjmu (výhody):	-	-
Iný orgán účtovnej jednotky		
m) druh príjmu (výhody):	-	-

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: bez náplne
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): bez náplne
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): bez náplne

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	5 146 169
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	1 737 025
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	6 883 194
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	3 737 025
k) vyplatené dividendy:	-2 000 000
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	4 399 962
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	746 207
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	5 146 169
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	2 246 207
k) vyplatené dividendy:	-1 500 000
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe