

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2024

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

HBM Pharma s.r.o.
Sklabinská 30
036 80 Martin

Spoločnosť HBM Pharma s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 12. februára 1992 a do Obchodného registra bola zapísaná 2. marca 1992 (Obchodný register Okresného súdu Žilina v Žiline, oddiel: Sro, vložka číslo: 343/L).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- výroba liekov;
- výroba, veľkodistribúcia, dovoz, vývoz, tranzit, výskum omamných látok a psychotropných látok;
- výroba zdravotníckych pomôcok;
- veľkodistribúcia liekov a zdravotníckych pomôcok;
- výroba a predaj výživových doplnkov na ochranu a podporu zdravia;
- reklamné činnosti;
- obchodná činnosť /mimo koncesii/;
- sprostredkovanie obchodu a veľkoobchod /mimo koncesii/;
- podnikateľské poradenstvo;
- účtovníctvo;
- administratívne práce;
- colná deklarácia;
- faktoring;
- forfeiting.

3. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	353	370
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	349	358
počet vedúcich zamestnancov	28	28

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. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 28.05.2024 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Konatelia:	Iveta Bula Ing. Branislav Túček	Iveta Bula Ing. Branislav Túček
Dozorná rada:	Kirovs Lipmans - predseda Filips Lipmans – člen Andrejs Liberts - člen	Kirovs Lipmans - predseda Filips Lipmans – člen Janis Romanovskis - člen

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.decembru 2024:

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v
	absolútne b	v % c	% d
JSC „Grindeks“ Krustpils 53 Riga LV 1057 Lotyšská republika	13 829 915	100%	100%
Spolu	13 829 915	100%	100%

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.decembru 2023:

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v
	absolútne b	v % c	% d
JSC „Grindeks“ Krustpils 53 Riga LV 1057 Lotyšská republika	13 829 915	100%	100%
Spolu	13 829 915	100%	100%

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa od 1. septembra 2014 zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Grindeks AS. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Grindeks AS, 53 Krustpils St, Riga, LV 1057, Lotyšsko. Konsolidovaná účtovná závierka je prístupná priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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 obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa odpisuje podľa internej smernice o dlhodobom majetku buď jednorazovo pri uvedení do používania alebo 2 a 4 roky.

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
Ocenené práva (licencie)	2	rovnomerná	50
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	–	jednorazový odpis	100
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2, 4	rovnomerná	50, 25

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 obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa odpisuje podľa internej smernice o dlhodobom majetku buď jednorazovo pri uvedení do používania alebo 4 roky.

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 – 55	rovnomerná	6,6 – 1,8
Stroje, prístroje a zariadenia	3 – 20	rovnomerná	33,3 – 5
Dopravné prostriedky	3	rovnomerná	33,3
Drobný dlhodobý hmotný majetok	–	jednorazový odpis	100
Drobný dlhodobý hmotný majetok	4	rovnomerná	25

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 zahrňuje 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. Naskladnenie zásob oceňuje Spoločnosť v skutočných cenách a vyskladnenie zásob oceňuje váženým aritmetickým priemerom.

V prípade vzniku vedľajších nákladov na obstaranie, rozpúšťajú sa tieto náklady a rozdiely medzi skutočnými a štandardnými cenami obstarania do nákladov takto:

% oceňovacieho rozdielu (OR) = (počiatočný stav OR + prírastok OR)/(počiatočný stav zásob + prírastok zásob)

Oceňovací rozdiel = skutočná spotreba x % oceňovacieho rozdielu.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú v štandardných cenách na báze plánovaných vlastných výrobných nákladov. Štandardný výrobný náklad obsahuje materiál a výrobné spracovateľské náklady v členení: náklady na výrobných operátorov, strojové náklady, náklady kontroly kvality a náklady vzťahujúce sa k produktu. Ocenenie pre štandardné náklady vychádza z výrobného plánu, je teda na báze napr. plánovaných nákupných cien a na báze plánovaných rozpočtov príslušných nákladových stredísk.

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

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok a k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní.

e) Finančné účty

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

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Opravné položky

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

h) Rezervy

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na odchodné a zamestnanecké požitky, nevyčerpanú dovolenku, odmeny zamestnancom, audit a nevyfakturované dodávky.

i) Záväzky

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

j) Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške minimálne jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť k 31.12.2024 taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách na základe Podnikovej dohody platnej v období od 1. júla 2023 do 31. marca 2024 a Podnikovej dohody platnej v období od 1. apríla 2024 do 31. marca 2025. Od roku 2018 výška odstupného (1 až 3 priemerné mesačné mzdy) závisí od počtu odpracovaných rokov v spoločnosti.

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.

Hlavné poistno-matematické predpoklady použité na výpočet záväzku týkajúceho sa dôchodkového programu sú nasledovné:

Počet zamestnancov k 31. decembru 2024	349
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)*	1,0% - 25,0%
Predpokladané zvýšenie miezd	7,0%
Diskontná sadzba	3,54%

* Percento použité pri výpočte je závislé od veku zamestnanca.

k) Splatná daň z príjmu

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

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti 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.

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 vyrovnávať voči budúcemu základu dane.

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

m) 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.

n) 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.

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing

Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing

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

p) 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.

q) 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. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

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

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja tabliet, injekčných roztokov v ampulkách, balenia tabliet a poskytovania služieb kontroly kvality a uvoľnenia liekov.

r) Porovnatel'né údaje

Porovnatel'né údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú vykázané za obdobie k 31. decembru 2023.

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok a	Softvér b	Oceneniteľné práva c	Ostatný DNM d	Obstarávaný DNM e	Spolu f
Prvotné ocenenie					
Stav k 1.1.2024	3 565 772	15 144	46 000	0	3 626 916
Prírastky	46 436	0	0	0	46 436
Úbytky	-5 583	0	-2 344	0	-7 927
Presuny	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	3 606 625	15 144	43 656	0	3 665 425
Oprávky					
Stav k 1.1.2024	3 227 726	15 144	46 000	0	3 288 870
Prírastky	149 213	0	0	0	149 213
Úbytky	-5 583	0	-2 344	0	-7 927
Stav k 31.12.2024	3 371 356	15 144	43 656	0	3 430 156
Opravné položky					
Stav k 1.1.2024	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota					
Stav k 1.1.2024	338 046	0	0	0	338 046
Stav k 31.12.2024	235 269	0	0	0	235 269

Dlhodobý nehmotný majetok a	Softvér b	Oceniteľné práva c	Ostatný DNM d	Obstarávaný DNM e	Spolu f
Prvotné ocenenie					
Stav k 1.1.2023	3 390 645	15 144	46 000	127 852	3 579 641
Prírastky	47 275		0		47 275
Úbytky		0	0	0	0
Presuny	127 852	0	0	-127 852	0
Stav k 31.12.2023	3 565 772	15 144	46 000	0	3 626 916
Oprávky					
Stav k 1.1.2023	3 019 370	12 720	46 000	0	3 078 090
Prírastky	208 356	2 425	0	0	210 780
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	3 227 726	15 144	46 000	0	3 288 870
Opravné položky					
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota					
Stav k 1.1.2023	371 275	2 425	0	127 852	501 552
Stav k 31.12.2023	338 046	0	0	0	338 046

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a sú- bory hnutel- ných vecí d	Ostatný DHM e	Obstarávaný DHM f	Poskytnuté preddavky na DHM g	Spolu h
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1.2024	308 703	20 603 818	37 408 484	741 515	378 477	0	59 440 997
Prírastky	0	94 116	1 956 329	3 176	74 015	15 110	2 142 746
Úbytky	0	0	-917 196	-14 305	0	0	-931 501
Presuny	0	0	45 269	0	-45 269	0	0
Stav k 31.12.2024	308 703	20 697 934	38 492 886	730 386	407 223	15 110	60 652 242
Oprávky							
Stav k 1.1.2024	0	16 763 181	24 902 401	708 791	0	0	42 374 373
Prírastky	0	334 826	1 524 968	10 820	0	0	1 870 614
Úbytky	0	0	-906 288	-14 304	0	0	-920 592
Stav k 31.12.2024	0	17 098 007	25 521 081	705 307	0	0	43 324 395
Opravné položky							
Stav k 1.1.2024	0	0	0	0	333 208	0	333 208
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	0	0	333 208	0	333 208
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1.2024	308 703	3 840 637	12 506 083	32 724	45 269	0	16 733 416
Stav k 31.12.2024	308 703	3 599 927	12 971 805	25 079	74 015	15 110	16 994 639

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a sú- bory hnutel- ných vecí	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h
Pvotné ocenenie							
Stav k 1.1.2023	308 703	20 500 859	36 467 045	717 148	484 414	74 700	58 552 869
Prírastky	0	55 068	846 322	31 262	40 919	0	973 571
Úbytky	0	0	-78 548	-6 895	0	0	-85 443
Presuny	0	47 891	173 665	0	-146 856	-74 700	0
Stav k 31.12. 2023	308 703	20 603 818	37 408 484	741 515	378 477	0	59 440 997
Oprávky							
Stav k 1.1. 2023	0	16 416 597	23 507 264	706 922	0	0	40 630 783
Prírastky	0	346 584	1 473 260	8 764	0	0	1 828 608
Úbytky	0	0	-78 123	-6 895	0	0	-85 018
Stav k 31.12. 2023	0	16 763 181	24 902 401	708 791	0	0	42 374 373
Opravné položky							
Stav k 1.1. 2023	0	0	0	0	333 208	0	333 208
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12. 2023	0	0	0	0	333 208	0	333 208
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1. 2023	308 703	4 084 263	12 959 781	10 225	151 206	74 700	17 588 879
Stav k 31.12. 2023	308 703	3 840 637	12 506 083	32 724	45 269	0	16 733 416

Na dlhodobý hmotný majetok Spoločnosti hnuteľný aj nehnuteľný bolo zriadené záložné právo v prospech Tatra banky, a.s. z titulu poskytnutia kontokorentného úveru a splátkových úverov. Záložné právo k nehnuteľnému majetku je zapísané v liste vlastníctva na katastrálnom úrade v Martine. Záložné právo k hnuteľnému majetku je evidované v Notárskom centrálnom registri záložných práv. Záložné právo bolo zriadené aj v prospech Ministerstva hospodárstva v zastúpení Slovenská inovačná a energetická agentúra na technologické zariadenie BEC 300 vo výške 598 575 eur. Zmluvný vzťah a z neho plynúce záložné právo bolo ukončené k 13.2.2017.

Spoločnosť tvorila v roku 2018 opravnú položku k obstarávanému majetku – nezrealizovaná časť projektu rozšírenia výrobných kapacít z rokov 2014-2016 v sume 333 208 EUR.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok bol v roku 2024 poistený pre prípad škôd spôsobených požiarom, krádežou, živelnou pohromou a pred ďalšími menovanými nebezpečenstvami podľa poistnej zmluvy v spoločnosti COMPENSA Vienna Insurance Group. Stavby a budovy sú poistené na poistnú sumu 20 594 635 EUR (v roku 2023: 20 500 859 EUR). Stroje, prístroje, zariadenia sú poistené na poistnú sumu 37 309 819 EUR (v roku 2023: 37 743 307 EUR).

3. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Stav k 31.12.2024
			z dôvodu zániku opodstatnenosti	
a	b	c	d	e
Materiál	200 905	210 235	200 905	210 235
Výrobky, polotovary	22 908	11 070	22 908	11 070
Zásoby spolu	223 813	221 305	223 813	221 305

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob a nevyhovujúcich kvalitatívnych parametrov výrobkov.

Na základe zistenia pri inventarizácii účtovná jednotka tvorila opravnú položku k náhradným dielom vo výške 193 465 EUR. Tieto náhradné diely účtovná jednotka dlhodobo skladuje z dôvodu zabezpečenia plynulej prevádzky strojných zariadení. K položkám materiálu bola vytvorená opravná položka vo výške 16 771 EUR. K polotovarom nebola tvorená opravná položka a k výrobkom bola vytvorená opravná položka vo výške 11 070 EUR.

Na skladové zásoby Spoločnosti bolo zriadené záložné právo v prospech Tatrabanky a.s. Bratislava z titulu poskytnutia kontokorentného úveru a splátkových úverov vo forme záložného práva k hnutelnému majetku. Záložné právo k hnutelnému majetku je evidované v Notárskom centrálnom registri záložných práv.

Zásoby Spoločnosti boli poistené na poistnú sumu 14 200 000 EUR v spoločnosti COMPENSA Vienna Insurance Group, (v roku 2023: 12 000 000 EUR v spoločnosti COMPENSA Vienna Insurance Group).

4. Pohľadávky

V roku 2024 a 2023 spoločnosť opravné položky k pohľadávkam netvorila, nakoľko pohľadávky po splatnosti uvedené v tabuľke nižšie tvoria najmä pohľadávky po lehote splatnosti do 90 dní a ich úhrada je vysoko pravdepodobná. Z pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú po lehote splatnosti v sume 15 265 046 EUR je časť vo výške 15 221 773 EUR voči prepojeným účtovným jednotkám.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2024 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	4 284 511	15 265 046	19 549 557
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	665 496	0	665 496
Daňové pohľadávky a dotácie	372 138	0	372 138
Iné pohľadávky	8 126	0	8 126
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 330 271	15 265 046	20 595 317
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0

Na pohľadávky z obchodného styku Spoločnosti bolo zriadené záložné právo v prospech Tatra banky, a.s. z titulu poskytnutia kontokorentného úveru a splátkových úverov vo forme záložného práva k pohľadávkam. Záložné právo k pohľadávkam je evidované v Notárskom centrálnom registri záložných práv.

5. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Mena b	Úrok p. a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma is- tiny v prí- slušnej mene k 31.12.2024 e	Suma istiny v EUR k 31.12.2024 f	Suma is- tiny v EUR k 31.12.2023 g
Krátkodobé pôžičky, z toho:				665 496	665 496	0
LIPLAT HOLDING Ltd., 23 Raunas Riga, LV-1039, Lotyšská republika	EUR	3M Euri- bor+1,70%	31.12.2025	665 496	665 496	0
Dlhodobé pôžičky, z toho:				0	0	634 955
LIPLAT HOLDING Ltd., 23 Raunas Riga, LV-1039, Lotyšská republika	EUR	3M Euri- bor+1,70%	31.12.2025	0	0	634 955

V zmysle novácie zmluvy zo dna 1.1.2020 sa mení pôvodný dlžník pôžičky zo dňa 4.12.2014 z Dashdirect Limited. 6 Karaiskaki, City House, 3032 Limassol, Cyprus na LIPLAT HOLDING Ltd. 23 Raunas Riga, LV-1039, Latvia. V zmysle druhého dodatku k novácii zo dňa 17.11.2023 sa mení splatnosť na 31.12.2025.

6. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Pokladnica, ceniny	0	0
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	2 137	299
Spolu	2 137	299

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	109 121	70 214
Poistné	43 048	6 484
Ostatné	66 073	63 730
Spolu	109 121	70 214
Príjmy budúcich období krátkodobé:	1 750	0
Spolu	110 871	70 214

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2024 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2024 f
Základné imanie	13 829 915	0	0	0	13 829 915
Zmena základného imania					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 423 073	0	0	0	1 423 073
Nerozdelený zisk minulých rokov	9 239 394	0	0	4 730 593	13 969 986
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	4 730 593	3 362 274	0	-4 730 593	3 362 274
Vlastné imanie spolu	29 222 975	3 362 274	0	0	32 585 248

Základné imanie Spoločnosti predstavuje 13 829 915 EUR. Základné imanie Spoločnosti bolo celé upísané a splatené.

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2023 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2023 f
Základné imanie	13 829 915	0	0	0	13 829 915
Zmena základného imania					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 423 073	0	0	0	1 423 073
Ostatné fondy	6 927 919	0	0	2 311 475	9 239 394
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 311 475	4 730 593	0	-2 311 475	4 730 593
Vlastné imanie spolu	24 492 382	4 730 593	0	0	29 222 975

Účtovný zisk za rok 2023 vo výške 4 730 593 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2023
Účtovný zisk	4 730 593
Rozdelenie účtovného zisku	2023
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	4 730 593
Spolu	4 730 593

Štatutárny orgán rozhodne o návrhu preúčtovať zisk za rok 2024 vo výške 3 362 274 EUR na účet nerozdelených ziskov/strát.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.1.2024 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2024 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	801 466	90 964	12 193	0	883 237
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>801 466</i>	<i>90 964</i>	<i>12 193</i>	<i>0</i>	<i>883 237</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. Požitky	801 466	90 964	12 193	0	883 237
Krátkodobé rezervy, z toho:	738 465	813 943	738 465	0	813 943
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>291 134</i>	<i>348 905</i>	<i>291 134</i>	<i>0</i>	<i>348 905</i>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku, vrátane soc. zabezpečenia	291 134	348 905	291 134	0	348 905
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>447 331</i>	<i>470 068</i>	<i>415 238</i>	<i>37 123</i>	<i>465 038</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. požitky	55 040	50 713	55 040	0	50 713
Rezerva na odmeny zamestnancov, vrátane soc. zabezpečenia	377 844	393 829	340 721	37 123	393 829
Rezerva na audit, iné služby a ostatné	19 477	20 496	19 477	0	20 496
Rezervy spolu	1 539 931	912 937	718 565	37 123	1 697 180

Názov položky a	Stav k 1.1.2023 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2023 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	811 337	58 171	68 042	0	801 466
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>811 337</i>	<i>58 290</i>	<i>68 161</i>	<i>0</i>	<i>801 466</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. Požitky	811 337	58 171	68 042	0	801 466
Krátkodobé rezervy, z toho:	699 197	738 465	699 197	0	738 465
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>252 505</i>	<i>291 134</i>	<i>252 505</i>	<i>0</i>	<i>291 134</i>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku, vrátane soc. zabezpečenia	252 505	291 134	252 505	0	291 134
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>446 693</i>	<i>447 331</i>	<i>446 693</i>	<i>0</i>	<i>447 331</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. požitky	68 042	55 040	68 042	0	55 040
Rezerva na odmeny zamestnancov, vrátane soc. zabezpečenia	361 184	377 844	361 184	0	377 844
Rezerva na audit, iné služby a ostatné	17 466	19 447	17 466	0	19 477
Rezervy spolu	1 510 534	796 636	767 239	0	1 539 931

Rezerva na odchodné a zamestnanecké požitky je vytváraná na základe ustanovení Zákonníka práce a ustanovení vyplývajúcich z Kolektívnej zmluvy Spoločnosti a jej výška bola stanovená poistným matematikom (poznámka D (j)).

Krátkodobé rezervy budú využité v roku 2025.

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2 402 653	2 049 841
Dlhodobé záväzky spolu	2 402 653	2 049 841
Závazky do lehoty splatnosti	3 211 166	4 022 452
Závazky po lehote splatnosti	1 267 548	1 152 906
Krátkodobé záväzky spolu	4 478 714	5 175 358

V záväzkoch po splatnosti v celkovej výške 1 267 548 je časť vo výške 1 216 275 voči materskej spoločnosti JSC „Grindex“.

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	11 248 608	10 819 381
odpočítateľné	-554 513	- 557 021
zdaniteľné	11 803 121	11 376 402
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	1 661 300	1 578 745
Odpočítateľné	1 661 300	1 578 745
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %) *	24%	21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	2 300 960	1 940 540
Zmena odloženého daňového záväzku	360 420	191 850
Zaúčtovaná ako náklad	360 420	191 850
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

5. Sociálny fond

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

Názov položky	2024	2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	45 211	38 071
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	92 355	90 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu	3 180	3 000
Tvorba sociálneho fondu spolu	95 535	93 000
Čerpanie sociálneho fondu	78 000	85 860
Konečný zostatok sociálneho fondu	62 746	45 211

Časť sociálneho fondu je tvorená z hrubých miezd na ťarchu nákladov povinne podľa zákona o sociálnom fonde a časť sa vytvára na ťarchu nákladov podľa ustanovení Kolektívnej zmluvy Spoločnosti. Sociálny fond podľa zákona o sociálnom fonde a podľa Kolektívnej zmluvy čerpajú zamestnanci Spoločnosti na sociálne, zdravotné, rekreačné a kultúrne účely.

6. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Mena b	Úrok p. a. v % c	Dátum splatnosti d	K 31. de- cembru 2024 (v prí- slušnej mene) e	K 31. 12. 2024 (v eurách) f	K 31. de- cembru 2023 (v prísluš- nej mene) e
Krátkodobé bankové úvery, z toho:				2 797 308	2 797 308	3 123 419
Kontokorentný úver - Tatra- banka, a.s.	EUR	1M Euri- bor+1,70%	28.02.2025	2 297 309	2 297 309	1 968 159
Splátkový úver (plnička Bosh, restr.,serializacia) - Tatrabanka, a.s.	EUR	1M Euri- bor+1,25%	31.03.2025	499 999	499 999	1 155 260
Spolu				2 797 308	2 797 308	3 123 419

Záložným právom sú zabezpečené bankové úvery poskytnuté Tatra bankou, a.s. V prospech Tatra banky, a.s. je zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný majetok, skladové zásoby a pohľadávky Spoločnosti. Záložne právo k dlhodobému hmotnému majetku je zapísané v liste vlastníctva na katastrálnom úrade v Martine a záložné právo k skladovým zásobám a pohľadávkam je evidované v Notárskom centrálnom registri záložných práv.

Hodnota bankových úverov, ktoré sú zabezpečené záložným právom k 31. decembru 2024 je 2 797 308 EUR (k 31. decembru 2023: 3 123 419 EUR).

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	9 545	14 360
Ostatné	9 545	14 360
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	164 608	194 537
Nenávratný finančný príspevok - dlhodobá časť	164 608	194 537
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	29 929	29 929
Nenávratný finančný príspevok - krátkodobá časť	29 929	29 929
Spolu	204 082	238 826

8. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2024			Stav k 31.12.2023		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	24 992	38 848	0	47 412	63 840	0
Finančný náklad	3 580	2 718	0	5 356	6 298	0
Spolu	28 572	41 566	0	52 768	70 138	0

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar/ Čistý obrat

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Typ výrobkov, tovarov, služieb/Oblasť odbytu	Slovensko		Zahraníčie (EU)		Zahraníčie (tretie krajiny):		Celkom	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Hotové výrobky vyrábané	2 179 859	2 638 823	10 209 086	12 242 420	1 078 880	922 178	13 467 825	15 803 422
Hotové výrobky práca vo mzde	0	0	27 859 358	25 230 519	0	0	27 859 358	25 230 519
Obchodný tovar	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmluvné analýzy	233 057	216 625	311 730	375 269	2 700	4 500	547 487	596 394
Služby ostatné	237 858	247 016	938 343	1 029 236	640	900	1 176 841	1 277 152
Čistý obrat celkom	2 650 774	3 102 464	39 318 517	38 877 444	1 082 220	927 578	43 051 512	42 907 487

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie vo výške 235 490 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie výšku 202 904 EUR ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Názov položky a	Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob				
	Stav k 31.12.2024 b	Stav k 31.12.2023 c	Stav k 1.1.2023 d	2024 e	2023 e
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	782 233	1 019 832	1 196 732	-237 599	-176 900
Výrobky	1 090 630	650 127	553 421	440 503	96 706
Zvieratá					
Spolu	1 872 863	1 669 959	1 750 153	202 904	-80 194
Manká a škody		x	x	36 989	78 718
Reprezentačné		x	x		
Dary		x	x		
Iné		x	x	-4 403	2 277
Zmena stavu vnútroorganizač- ných zásob vo výkaze zis- kov a strát		x	x	235 490	801

3. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

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

Názov položky	2024	2023
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	239 609	182 333
Aktivácia materiálu (najmä čistená voda na výrobu injekcií)	237 266	182 333
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	2 336	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	356 672	397 270
Ostatné	356 672	397 270
Finančné výnosy, z toho:	30 575	34 339
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	15	4 589
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	183
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	30 560	29 750
Prijaté bankové úroky a úroky z poskytnutých pôžičiek spoločnostiam v skupine	30 541	29 737
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	19	13

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 971 189	2 444 216
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	29 715	28 300
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	29 715	28 300
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	2 941 474	2 415 916
Náklady na IT	427 843	276 016
Opravy a udržiavanie	664 386	615 592
Cestovné	20 316	22 371
Reprezentačné	44 243	45 180
Doprava+clo	38 794	47 121
Kooperácia 3. strany	0	10 731
Provízie tretím stranám	0	2 044
Strážna služba	187 472	173 273
Telefóny	24 195	25 805
Ochrana životného prostredia, bezpečnosť práce	113 719	120 971
Skúšky a analýzy	227 479	173 854
Leasing a nájomné, reklamné služby	99 105	126 892
Honoráre expertov	33 409	29 463
Školenia, vzdelávanie	49 493	29 009
Dočasní zamestnanci	456 250	175 207
Poštovné	6 433	4 751
Služby na externom sklade, údržba odevov	466 022	476 992
Ostatné	82 316	60 644
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	226 115	157 069
Manká a škody	36 989	78 718
Pokuty a penále	26	217
Ostatné	189 100	78 134
Finančné náklady, z toho:	149 795	206 534
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	7653	4 403
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	823	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	142 142	202 131
Nákladové úroky	131 786	193 174
Bankové poplatky	10 356	8 957
Osobné náklady, z toho:	19 594 010	18 065 429
Mzdy	14 766 113	13 701 188
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	3 056 158	3 198 657
Zdravotné poistenie	1 326 953	833 827
Sociálne zabezpečenie	444 786	331 757

I. DANE Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2024 je 21 %. Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 24 %, ktorá je v platnosti od 1. januára 2025.

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	2024			2023		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanim, z toho:	4 679 193			6 023 487		
teoretická daň		982 631	21		1 264 932	21
Daňovo neuznané náklady(trvalé rozdiely)	222 233	46 669	1	133 152	27 962	0,46
Výnosy nepodliehajúce dani(trvalé rozdiely)	0	0	0	0	0	0
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0	0	0	0
Zmena sadzby dane	0	287 619	6,14	0	0	0
Daňová licencia	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0
Spolu		1 316 919	28,14		1 292 894	21,46
Splatná daň z príjmov		956 499	20,44		1 101 044	18,28
Odložená daň z príjmov		360 420	7,70		191 850	3,19
Celková daň z príjmov		1 316 919			1 292 894	

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť v roku 2024 ani v roku 2023 nevykazovala údaje na podsúvahových účtoch.

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Informácie o podmienených záväzkoch a majetku:

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.

L. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNÝCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov	
	štatutárnych	dozorných
Peňažné príjmy 2024	454 479	6 030 756
Peňažné príjmy 2023	397 445	5 349 467

M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2024	2023
a	b	c	d
Grindeks, Riga - Lotyšsko	1	73 905	48 421
Grindeks, Riga - Lotyšsko	2	674 768	1 172 765
Grindeks, Riga - Lotyšsko	3	7 856 985	9 701 412
Kalceks, Riga - Lotyšsko	2	8 106 613	9 199 311
Kalceks, Riga - Lotyšsko	3	13 574 861	8 425 911
Kalceks, Riga - Lotyšsko	1	155 160	319 299
Kalceks, Riga – Lotyšsko	8	0	0
Kalceks, Riga - Lotyšsko	8	0	0
DashDirect / Liplat Holding	8	579 301	579 301
DashDirect / Liplat Holding	8	30 541	29 736

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu Druh obchodu:

01	Kúpa - obrat
02	Predaj - obrat
03	poskytnutie služby - obrat
04	obchodné zastúpenie
05	licencia
06	transfer
07	know -how
08	úver, pôžička - poskytnutá, prijatá: /osobitne istina – KZ 31.12., úrok - ročný/
09	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku	18 515 164	14 052 181
Poskytnuté pôžičky	665 496	634 955
Aktíva spolu	19 180 660	14 687 136

N. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31.decembri 2024 nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2024.

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2024	2023
	EUR	EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	4 679 194	6 023 488
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	2 019 826	2 040 737
Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou predaja	10 041	
Odpis zásob		
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku		
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam		
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		
Zmena stavu rezerv	81 771	-9 871
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-75 400	-41 365
Úrokové náklady	131 786	193 175
Úrokové výnosy	-30 541	-29 737
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-40 583	
Ostatné položky nepeňažného charakteru		
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	6 776 093	8 176 427
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-2 826 325	-6 112 576
Úbytok (prírastok) zásob	1 771 562	-1 533 846
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-212 431	970 656
Prevádzkové peňažné toky	-1 267 194	-6 675 766
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	3 949 768	2 092 442
Prevádzkové peňažné toky	3 949 768	2 092 442
Zaplatené úroky	-131 786	-193 175
Prijaté úroky	30 541	29 737
Zaplatená/prijatá daň z príjmov	-1 342 685	-157 563
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 505 838	1 771 441
Peňažné toky z investičnej činnosti	-2 177 888	-1 228 543
Nákup dlhodobého majetku	-2 219 339	-1 231 471
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	41 451	2 928
Splátky finančného leasingu		
Poskytnuté pôžičky mimo skupiny		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-2 177 888	-1 228 543
Peňažné toky z finančnej činnosti	-326 112	-546 848
Príjmy úverov a pôžičiek od bánk		
Splátky úverov a pôžičiek od bánk	-326 112	-546 848
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v rámci podielovej účasti		
Splátky finančného leasingu		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-326 112	-546 848
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	1 838	-3 950
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	299	4 249
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 137	229

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách a peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie 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 zostavenia účtovnej závierky, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.