

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2024

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

SPOLCHEMIE SK, s. r. o.
Gagarinova 7/A
821 03 Bratislava – mestská časť Ružinov

Spoločnosť SPOLCHEMIE SK, s. r. o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 17. septembra 2013 a do Obchodného registra bola zapísaná 3. októbra 2013 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka č. 92623/B) ako M - CHEMEX s. r. o. Od 4. júna 2021 zmenila Spoločnosť názov na SPOLCHEMIE SK, s. r. o.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- výroba organických chemikálií
- výroba výrobkov z gumy a výrobkov z plastov
- výroba technických plynov
- výroba plastov v primárnej forme
- prenájom hnutelných vecí

3. Počet zamestnancov

Spoločnosť nemá zamestnancov.

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. 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 za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024. Údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 30. júna 2024.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka a výročná správa Spoločnosti k 31. decembru 2023 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky a overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou k 31. decembru 2023 boli uložené do registra účtovných závierok dňa 05. júna 2024.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo dňa 30. augusta 2024 spoločnosť Forvis Mazars Slovensko s. r. o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

9. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť je od 13.11.2024 súčasťou konsolidovanej skupiny KAPRAIN HOLDINGS LIMITED, so sídlom 1075 Nikózia, Spyrou Kyprianou 18, Cyperská republika, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku. Kópie konsolidovaných účtovných závierok je možné vyžiadať v sídle konsolidujúcej spoločnosti.

Spoločnosť sa v období od 1.1.2024 do 12.11.2024 zahŕňala do konsolidovanej účtov. závierky spoločnosti Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová spoločnosť, so sídlom Revoluční 1930/86, 40032 Ústí nad Labem a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovanej skupiny KAPRAIN HOLDINGS LIMITED, so sídlom 1075 Nikózia, Spyrou Kyprianou 18, Cyperská republika. Kópie konsolidovaných účtovných závierok je možné vyžiadať v sídlach konsolidujúcich spoločností.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia : Ing. Pavel Pleva
Ing. Jaromír Florián
Ing. Daniel Tamchyna, MBA
Mgr. Jan Kříčka

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Výhodiská pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

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

Spoločnosť v roku 2024 dosiahla najvyšší ukazovateľ EBITDA za obdobie spolupráce so spoločnosťou FORTISCHEM. Tento základný ukazovateľ Spoločnosti potvrdzuje stabilnú a udržateľnú prevádzku aj napriek tomu, že Spoločnosť čelila nepredvídaným výzvam. Počas prvých troch štvrtí rokov sa Spoločnosti darilo efektívne riadiť všetky obchodné aktivity, pričom tento vývoj podporili stabilné marže. V štvrtom štvrtí roku však došlo k nárastu cien energií, čo si vyžiadalo prísnejší prístup k riadeniu rentability. Napriek týmto výzvam Spoločnosť zabezpečila plynulosť dodávok a potvrdila svoju pozíciu spoľahlivého obchodného partnera. Cash-flow Spoločnosti zostal počas roka stabilný, pričom kľúčovú úlohu pri zvládaní trhovej nestability zohralo dôsledné riadenie pracovného kapitálu.

Účtovníctvo sa 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.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – 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 vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

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

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje výhodisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

4. Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky

z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve (metódou vlastného imania).

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa do spotreby vyskladňujú v ocenení váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

7. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

8. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou

9. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

10. Zníženie hodnoty majetku a 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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

11. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

13. 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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

12. Odložená daň

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) 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 kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

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

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

13. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

14. Dotácie zo štátneho rozpočtu a EÚ

O nároku na dotácie sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

15. Prenájom (lízing)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

16. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

17. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

18. Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Spoločnosť o opravách s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia v bežnom alebo v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Spoločnosť neeviduje žiaden nehmotný ani hmotný dlhodobý majetok.

2. Zásoby

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Materiál	2 017 414	1 293 979
Nedokončená výroba	0	452 056
Polotovary vlastnej výroby	622 853	0
Výrobky	1 049 055	1 717 371
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	15 800
Spolu:	3 689 322	3 479 206

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie (rok 2024)

Zásoby	Stav opravnej položky k 31.12.2023	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2024
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	293 425			293 425
Výrobky	573 870		122 247		451 623
Zásoby spolu	573 870	293 454	122 247	0	745 048

Spoločnosť nemá zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo ani zásoby s obmedzeným právom disponovania.

3. Pohľadávky

Krátkodobé pohľadávky 2024	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	767 914	74 509	842 423
Pohľadávky z OS voči prepojeným účtovným jednotkám	4 743 758	1 174 253	5 918 011
Daňové pohľadávky	6 564	0	6 564
Iné pohľadávky	31 976	0	31 976
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 550 212	1 248 762	6 798 974

974

Na vybrané pohľadávky spoločnosti je zriadené záložné právo v prospech VUB a. s. Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom je 2 143 587 EUR k 31. decembru 2024 (1 955 523 EUR k 31. decembru 2023).

V nasledujúcej tabuľke uvádzame pohľadávky za bezprostredne predchádzajúce obdobie.

Krátkodobé pohľadávky 2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	893 020	24 306	917 326
Pohľadávky z OS voči prepojeným účtovným jednotkám	1 164 833	0	1 164 833
Daňové pohľadávky	3 150	0	3 150
Iné pohľadávky	31 976	0	31 976
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 092 979	24 306	2 117 285

4. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Pokladnica, ceniny	148	148
Účty v bankách	299 428	4 445 530
Spolu:	299 576	4 445 678

Finančné transakcie v roku 2024 prebiehali výlučne cez bankové účty, pokladňu spoločnosť nepoužívala. Na disponovanie s bankovými účtami sú poverení zamestnanci v rozsahu oprávnení, ktoré im boli pridelené.

5. Časové rozlíšenie

	31. 12. 2024	31.12.2023
Príjmy budúcich období krátkodobé	0	0
Náklady budúcich období	188	625
Spolu :	188	625

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2024	31.12.2023
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	9 992 500	9 286 686
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 1 rok		
Spolu:	9 992 500	9 286 686

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2024 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	2 720 601	2 720 601	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným úč.jednotkám	7 251 908	7 251 908		
Záväzky voči zamestnancom	10 633	10 633	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	6 665	6 665	0	0
Daňové záväzky a dotácie	2 693	2 693	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	9 992 500	9 992 500	0	0

Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám sú bližšie popísané v časti 3 Krátkodobé finančné výpomoci.

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	55 361	55 361	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 966 879	1 966 879	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným úč.jednotkám	6 823 070	6 823 070		
Záväzky voči zamestnancom	260 910	260 910	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	56 403	56 403	0	0
Daňové záväzky a dotácie	124 063	124 063	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	9 286 686	9 286 686	0	0

Záväzky spoločnosti nie sú zabezpečené záložným právom.

2. Rezervy

Spoločnosť tvorila rezervy na zostavenie účtovnej závierky a na overenie účtovnej závierky audítorom a iné rezervy. V nasledujúcej tabuľke je prehľad rezerv za bežné účtovné obdobie:

a	Stav			Stav	
	k 31. 12. 2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31. 12. 2024
	b	c	d	e	f
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky	17 520	18 900	17 520	0	18 900
Iné	459	459	459	0	459
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	17 979	19 359	17 979	0	19 359

Rezervy budú použité v roku 2025.

V nasledujúcej tabuľke je prehľad rezerv za bezprostredne predchádzajúce obdobie.

a	Stav			Stav	
	k 31. 12. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31. 12. 2023
	b	c	d	e	f
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky	26 500	17 520	26 500	0	17 520
Iné	459	459	459	0	459
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	26 959	17 979	26 959	0	17 979

3. Ostatné záväzky voči prepojeným osobám- pôžičky

a	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2024	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2023
	b	c	d	e	f
Spolek pro chemickou a hutní výrobu	EUR	3,50%	31.12.2025	7 251 908	6 823 070
				7 251 908	6 823 070

Spoločnosť uzavrela v roku 2021 Zmluvu o úvere so spoločnosťou Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová spoločnosť, ktorá má splatnosť do 31. decembra 2025. K 31. decembru 2024 Spoločnosť vykázala hodnotu nesplatených pôžičky vrátane úrokov vo výške 7 251 908 EUR na riadku 128 súvahy (Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám).

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar za bežné účtovné obdobie v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Oblasť odbytu	Elektrolýza	Organika	Polyméry	Karbid	Ostatné	Spolu za bežné
Tuzemsko	17 056 552	0	561 363	31 966 333	8 838 503	58 422 751
Štáty EÚ	8 037 078	86 400	6 070 645	4 482 266	750	18 677 139
Mimo EÚ	0	113 040	38 720	604 384	0	756 144
Spolu	25 093 630	199 440	6 670 728	37 052 983	8 839 253	77 856 034

Tržby za vlastné výkony a tovar za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Elektrolýza	Organika	Polyméry	Karbid	Ostatné	Spolu za bežné
Tuzemsko	21 606 122	0	872 114	33 182 533	2 307 941	57 968 710
Štáty EÚ	7 826 473	0	5 564 410	6 718 065	0	20 108 948
Mimo EÚ	0	253 512	200 550	2 307 393	0	2 761 455
Spolu	29 432 595	253 512	6 637 074	42 207 991	2 307 941	80 839 113

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Tržby z predaja tovaru	0	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov	68 024 776	77 623 121
Tržby z predaja služieb	9 831 258	3 215 992
Zmena stavu vnútroorg. zásob	-497 519	-303 418
Tržby z predaja materiálu	6 957 105	6 437 305
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	22 698 436	24 797 471
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	107 014 056	111 770 471

Pokles výnosov z hospodárskej činnosti oproti roku 2023 je spôsobený poklesom ostatných výnosov z hospodárskej činnosti, a to z dôvodu nižšej hodnoty pohľadávok postúpených na faktoringovú spoločnosť.

Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2023	2023
Tržby za vlastné výrobky	68 024 776	77 623 121
Tržby z predaja služieb	9 831 258	3 215 992
Tržby za tovar	0	0
Čistý obrat spolu	77 856 034	80 839 113

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmenu stavu zásob vlastnej výroby za bežné účtovné obdobie vykazuje vo výkaze ziskov a strát pokles o 497 519 EUR.

	2024		2023		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2024	2023	
a	b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	916 278	452 056	820 303	464 222	-368 247	
Výrobky	1 500 678	2 291 241	1 865 208	-790 563	426 033	
Spolu	2 416 956	2 743 297	2 685 511	-326 341	57 786	
iné (OP)				-171 178	-361 204	
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-497 519	-303 418	

3. Výnosy z finančnej činnosti

	2024	2023
Výnosové úroky	24 939	75 234
Kurzové zisky	1 739	0
Ostatné finančné výnosy	122 000	121 667
Spolu	148 678	196 901

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na služby**

	2024	2023
Prepravné	1 006 289	935 863
Provízie pri predaji	4 373 547	4 427 358
Náklady za poskytnuté služby auditorom	28 500	26 200
Ostatné	342 371	306 423
Spolu	5 750 707	5 695 844

Náklady za overenie účtovnej závierky boli vo výške 24 000 EUR v roku 2024 (21 700 EUR v roku 2023).

2. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

	2024	2023
Odpis pohľadávok - postúpenie	22 698 436	24 797 471
Iné	917	2 754
Spolu	22 699 353	24 800 225

Pokles nákladov z hospodárskej činnosti oproti roku 2023 bol v tom, že sme postupovali menej pohľadávok faktoringovej spoločnosti.

3. Finančné náklady

	2024	2023
Nákladové úroky	597 420	523 814
Kurzové straty	3 154	4 719
Bankové poplatky	88 084	81 008
Spolu	688 658	609 541

H. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

a	Bežné účtovné obdobie					F
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024	
	31.12.2023	c	d	e		
Základné imanie	600 000	0		0	600 000	
Zmeny ZI						
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	7 393	0		5 355	12 748	
Nerozdelený zisk minulých rokov	148 782	0		101 749	250 531	
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0	
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	107 104	97 265	0	-107 104	97 265	
Spolu	863 279	97 265	0	0	960 544	

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2022 B	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2023 F
Základné imanie	600 000	0		0	600 000
Zmeny ZI					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	681	0		6 712	7 393
Nerozdelený zisk minulých rokov	101 540	0		47 242	148 782
Neuhradená strata minulých rokov	-13 170	0	0	13 170	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	67 124	107 104	0	-67 124	107 104
Spolu	756 175	107 104	0	0	863 279

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2021 zvýšilo o 595 000 EUR peňažným vkladom. Toto zvýšenie bolo k 31. decembru 2022 už zapísané v obchodnom registri.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 107 104 EUR rozhodlo valné zhromaždenie nasledovne:

- pridel do zákonného rezervného fondu 5 355 EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 101 749 EUR.

I. INFORMÁCIE O ODLOŽENEJ DANI

Spoločnosť účtovala v roku 2024 o odloženej daňovej pohľadávke vo výške 184 343 EUR.

Teoretický výpočet odloženej dane je v nasledujúcej tabuľke:

	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	745 048	573 870
– odpočítateľné	745 048	573 870
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	23 049	22 082
– odpočítateľné	23 049	22 082
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	21
Odložená daňová pohľadávka	184 343	125 150
Odložený daňový záväzok	0	0
Teoretická odložená daňová pohľadávka, netto	184 343	125 150
Uplatnená odložená daň, netto	0	0
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	59 193	57 689
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov za rok 2024 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	2024			2023		
	Základ dane b	Daň	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením	157 273		100,00 %	196 901		100,00 %
Teoretická daň		33 027	21,00 %		41 349	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	238 210	50 024	31,81 %	230 705	48 448	24,61 %
Nevyužitá daňová strata	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Vplyv zmeny sadzby dane		-23 043	-14,65 %			
Vplyv nezaúčtovanej odloženej dane a iné		0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	395 483	60 008	38,16%	427 606	89 797	45,61 %
Splatná daň z príjmov		119 201	75,79 %		147 486	74,90 %
Odložená daň z príjmov		-59 193	-37,64%		-57 689	-29,30 %
Celková daň z príjmov		60 008	38,16 %		89 797	45,61 %

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť neevviduje žiadne podmienené záväzky, ani významné položky ostatných finančných povinností nevykázaných v súvahe.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**Transakcie s materskou účtovnou jednotkou:**

Spoločnosť neuskutočnila žiadne transakcie s materskou spoločnosťou SPOLCHEMIE Distribution, a.s., ktorá bola jej materskou spoločnosťou do 12.11.2024, od v roku 2024. Odo dňa 13.11.2024 sú jej materskou spoločnosťou KAPRAIN CHEMICAL LIMITED a Kaprain Chemical Slovakia s.r.o., s ktorými tiež neuskutočnila žiadnu transakciu od 13.11.2024 do 31.12.2024.

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová spoločnosť a FORTISCHEM a. s.

	2024	2023
Predaj výrobkov	43 425 589	20 394 664
Predaj služieb	8 960 503	2 429 609
Úroky z pôžičiek	-	-
Predaj zásob	6 943 975	6 437 305
Predaj emisných povoleniek	-	-
Iné	-	-
Výnosy spolu	59 330 067	29 261 578

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Obstaranie materiálu	54 962 895	57 606 487
Ostatné služby	4 711 080	4 861 319
Iné	428 839	417 479
Nákupy spolu	60 102 814	62 885 285

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Pohľadávky z obchodného styku	5 918 011	1 164 833
Majetok spolu	5 918 011	1 164 833

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Záväzky z obchodného styku	0	55 361
Ostatné záväzky voči prep.úct.jednotkám	7 251 908	6 823 070
Záväzky spolu	7 251 908	6 878 431

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2024 bol 3 a v roku 2023 bol 3.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	180 000	530 000
Zákonné sociálne poistenie	59 886	93 283
Doplnkové dôchodkové poistenie		0
Spolu	239 886	623 283

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

M. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Od 31. decembra 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili vykazované aktíva a pasíva Spoločnosti.

Dňa 13. februára 2025 spoločnosť uzatvorila Dohodu o pristúpení k záväzku č. 937/CC/24-P1, ktorý je podmienený k Zmluve o úvere č. 937/CC/24 uzatvorenej medzi spoločnosťou FORTISCHEM a. s. a Slovenskou sporiteľňou, a. s.

N. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré

sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Prehľad peňažných tokov bol pripravený nepriamou metódou.

	2024	2023
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	157 273	196 901
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	-	-
Opravná položka k pohľadávkam	-	-
Opravná položka k zásobám	171 178	361 204
Opravná položka k dlhodobému majetku	-	-
Rezervy	1 380	-8 980
Výnosy z úrokov	-24 939	-75 234
Úrokové náklady	597 420	523 814
Časové rozlíšenie a ostatné nepeňažné položky	437	1 966
Ostatné položky nepeňažného charakteru		
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-	-
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	902 749	999 671
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-4 675 125	114 568
Zmena stavu zásob	-381 294	663 488
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	314 838	710 156
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-
Peňažné toky z prevádzky	-3 838 832	2 487 883
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zaplatené úroky	-168 581	-108 435
Prijaté úroky	24 939	75 234
Zaplatená daň z príjmov	-163 628	-212 574
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-4 146 102	2 242 108
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-	-
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov		-
Príjmy z prijatých pôžičiek	-	-
Výdavky na splácanie prijatých pôžičiek	-	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-	-
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-4 146 102	2 242 108
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	4 445 678	2 203 570
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	299 576	4 445 678

SPOLCHEMIE SK, s. r. o.

Poznámky Úč POD 3 – 01 individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2024

IČO: 47454750 DIČ: 2023920393