

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Evonik Fermas s.r.o.
Slovenská Ľupča 938
976 13 Slovenská Ľupča

Spoločnosť Evonik Fermas s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 15. decembra 1992 a do Obchodného registra bola zapísaná 25. januára 1993 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka č.967/S).

Dňa 27. októbra 2007 bolo do Obchodného registra zapísané nové obchodné meno Evonik Fermas s.r.o. Identifikačné číslo (IČO): 31 578 896.

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti:

- biotechnologická výroba CTC a aminokyselín, ako lyzínu, treonínu a tryptofanu
- výskum a vývoj aminokyselín ako lyzínu, treonínu a tryptofanu
- výroba, vývoj a výskum aminokyselín
- výskum, vývoj a výroba doplnkových látok (prípravkov, ktoré dopĺňajú vlastnosti kŕmnych surovín a nie sú liečivami) do kŕmnych zmesí,
- vývoj a výroba biotechnologických produktov

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách podľa § 56 ods 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 12. júna 2024 účtovnú závierku Spoločnosti Evonik Fermas s.r.o. za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionalni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Evonik Industries AG, Rellinghauser Strasse 1-11, Essen, Nemecko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	259	268
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	260	264
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	7	8

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 12. júna 2024 spoločnosť TPA s.r.o. ako audítora účtovnej zvierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2024.

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Konateľ:	Ing. Miroslav Havlík	Ing. Miroslav Havlík
Prokurista:	Ing. Katarína Vrabcová Miroslav Zajac Miroslava Čikošová	Miroslav Zajac Ing. Katarína Vrabcová Miroslava Čikošová

Spoločníci Spoločnosti

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

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
Evonik International Holding B.V., Amsterdam, Holandsko	16 300 000	100	100	0	0
Spolu	16 300 000	100	100	0	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

b) 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 rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme 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 období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

c) 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.). V súvislosti s významnou investíciou novej výrobnéj haly "project Rhamses" a jej úverovaním sú úroky viažuce sa k investíciám súčasťou obstarávacej ceny.

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

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

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 v mesiaci, v ktorom bol uvedený do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a jednorazovo vstupuje do nákladov.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3 - 5 rokov	lineárna	20 - 33,3
Oceniteľné práva (licencie)	3 - 5 rokov	lineárna	20 - 33,3
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyšuje 2 400 EUR	-	jednorazový odpis	100

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol uvedený do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a jednorazovo vstupuje do nákladov.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	15 - 40	lineárna	6,6 - 2,5
Samostatný hnutelný majetok	3 - 20	lineárna	33,3 – 5
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4 - 15	lineárna	25 - 6,6
<i>Dopravné prostriedky</i>	4 - 5	lineárna	25 – 20
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyšuje 1 700 EUR	-	jednorazový odpis	100

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.

Spoločnosť vykonáva svoju základnú podnikateľskú činnosť vo výrobe bioproduktov. To podmieňuje značné investície do dlhodobého hmotného majetku. Odhad jeho predpokladanej životnosti a jej zmeny môžu mať preto významný vplyv na hospodársky výsledok Spoločnosti. Z tohto dôvodu vedenie minimálne raz ročne prehodnocuje dovtedajší odhad predpokladanej životnosti dlhodobého hmotného majetku. Pri stanovovaní doby životnosti dlhodobého hmotného majetku Spoločnosť zohľadňuje podmienky na trhu, na ktorom pôsobí a štruktúru produkcie. Počas roka 2024 nedošlo k úprave odhadu životnosti dlhodobého majetku.

d) 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. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú 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.

e) Pohľadávky

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

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

f) Finančné účty

Finančné účty sú sledované ako obraty na bankových účtoch v súvislosti s využívaním Cash pooling v rámci skupiny Evonik, s tým, že rozdiel následne ovplyvňuje /znižuje/zvyšuje/ aktuálnu úverovú linku.

Peňažná hotovosť nie je evidovaná ani využívaná. Iný finančný majetok sa neeviduje (s výnimkou emisných kvót, ktoré sú popísané v odseku III, bod. 5).

g) 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.

h) Emisné kvóty

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

Nakúpené emisné kvóty sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceňujú obstarávacou cenou, pričom zmena reálnej hodnoty sa účtuje podľa charakteru na ťarchu účtu 564 alebo 664.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa vytvára rezerva na vypustené emisie do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia od prvého do posledného dňa kalendárneho roka a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou. Tvorba rezervy sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť (548) pričom sa zároveň zúčtuje časové rozlíšenie výnosov budúcich období ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (648) v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót.

i) Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri odsek IV bod 9. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode b).

j) 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.

k) Rezervy

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

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

Rezerva na odstupné a odchodné

Rezerva na odchodné bola tvorená v súlade s ustanoveniami platnej Kolektívnej zmluvy a Zákonníka práce na základe Aktuárskeho výpočtu.

Rezerva na emisie

Rezerva na vypustené emisie do ovzdušia sa tvorí vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty emisných kvót stanovenej Európskou energetickou burzou.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

Rezervy, ktoré Spoločnosť tvorila a čerpala sú popísané v časti Pasíva v odseku III.

l) Zamestnanecké pôžitky

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

Dlhodobé zamestnanecké pôžitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej do roku 2024 je Spoločnosť okrem toho povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku 1 000 EUR a odchodné vo výške štvornásobku priemernej mesačnej mzdy, v závislosti od termínu skončenia pracovného pomeru pred dosiahnutím dôchodkového veku. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách.

Vedenie Spoločnosti neplánuje zrušiť poskytovanie dohodnutých pôžitkov.

Záväzok 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	260
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)	2,42 %
Predpokladané zvýšenie miezd	8 %
Diskontná sadzba	3,48 %
Dlhodobá inflácia	0,0 %

m) 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. 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.

n) Odložená daň z príjmu

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.

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 vykazať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

p) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok 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.

q) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

r) Cudzí 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 (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

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, alebo

s) 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.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja aminokyselín a iných zmluvných biotechnologických výrob a služieb pre spoločnosti koncernu Evonik.

t) Deriváty

Zabezpečenia peňažných toko

Spoločnosť drží derivátové finančné nástroje na zabezpečenie proti rizikám zmien ceny komodít, konkrétne zemného plynu. Zabezpečenou položkou sú očakávané budúce obchody dosiaľ zmluvne nezabezpečené, ktorých uskutočnenie je pravdepodobné. Zabezpečená položka musí byť spoľahlivo oceníteľná. Zabezpečovací nástroj je určený derivát, pri ktorom sa očakáva, že jeho reálnou hodnotou sa budú kompenzovať zmeny v reálnej hodnote určenej zabezpečenej položky.

Spoločnosť dokumentuje vzťah medzi zabezpečovacím nástrojom a zabezpečovanou položkou, vrátane stratégie riadenia rizika a očakávanej účinnosti zabezpečenia. Účinnosť zabezpečenia sa testuje pri uzavretí zabezpečenia aj priebežne počas jeho trvania. Neefektívna časť zabezpečenia (ak by vznikla) sa účtuje do výkazu ziskov a strát. Spoločnosť vyhodnotila, že zabezpečenie je efektívne a derivátové finančné nástroje spĺňajú podmienky zabezpečovacieho derivátu.

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sú vykazované cez vlastné imanie, na účte Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (účet 414) so súvzťažným zápisom na príslušný účet derivátu (373).

Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

u) Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v Poznámkach.

v) Oprava chýb minulých období

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.

V roku 2024 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť neeviduje v roku 2024, rovnako ako v roku 2023, žiadny dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné práve alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

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

DNM	Prvotné ocenenie/OC /Vlastne náklady					Oprávky/opravné položky					Zostatková cena		
	Názov	Stav k 1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024	Stav k 1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024	Stav k 1.1.2024	Stav k 31.12.2024
	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	<i>Softvér</i>	552 108	0	0	0	552 108	455 892	48 108	0	0	504 000	96 216	48 108
	<i>Oceniteľné práva</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	<i>Goodwill</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	<i>Ostatný DNM</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	<i>Obstarávaný DNM</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	<i>Poskytnuté preddavky na DNM</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	DNM spolu	552 108	0	0	0	552 108	455 892	48 108	0	0	504 000	96 216	48 108

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

DNM	<i>Prvotné ocenenie/OC /Vlastne náklady</i>					<i>Oprávky/opravné položky</i>					<i>Zostatková cena</i>	
	Názov	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023	Stav k 1.1.2023
<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Softvér</i>	407 784	144 324	0	0	552 108	407 784	48 108	0	0	455 892	0	96 216
<i>Oceniteľné práva</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Goodwill</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Ostatný DNM</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Obstarávaný DNM</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Poskytnuté preddavky na DNM</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DNM spolu	407 784	144 324	0	0	552 108	407 784	48 108	0	0	455 892	0	96 216

2. Dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť neeviduje v roku 2024, rovnako ako v roku 2023, žiadny dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

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

DHM	Prvotne ocenenie/OC /Vlastne náklady					Oprávky/opravné položky					Zostatková cena	
	Názov	Stav k 1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024	Stav k 1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024	Stav k 1.1.2024
Pozemky	854 823	20 554	0	0	875 377	0	0	0	0	0	854 823	875 377
Stavby	61 308 964	814 381	0	3 274 649	65 397 994	28 201 420	4 293 226	0	0	32 494 646	33 107 544	32 903 348
Samost. hnut. veci a súbor HV	173 849 642	1 668 364	-20 555	6 435 636	181 933 087	117 869 731	10 110 158	-20 555	0	127 959 334	55 979 911	53 973 753
Zákl. stádo a ťažné zvie- ratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pestovat. celky trv. po- rastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný DHM	12 271	0	0	0	12 271	12 271	0	0	0	12 271	0	0
Obstarávaný DHM	12 886 728	8 840 761	-378 123	-9 710 285	11 639 081	0	0	0	0	0	12 886 728	11 639 081
Poskytnuté preddavky na DHM	7 440	511 805	0	0	519 245	0	0	0	0	0	7 440	519 245
DHM spolu	248 919 868	11 855 865	-398 678	0	260 377 055	146 083 422	14 403 384	-20 555	0	160 466 251	102 836 446	99 910 804

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

DHM	<i>Prvotne ocenenie/OC/Vlastne náklady</i>					<i>Oprávky/opravné položky</i>					<i>Zostatková cena</i>	
	Názov	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023	Stav k 1.1.2023
<i>Pozemky</i>	854 823	0	0	0	854 823	0	0	0	0	0	854 823	854 823
<i>Stavby</i>	37 183 976	10 276 734	0	13 848 254	61 308 964	25 933 491	2 267 929	0	0	28 201 420	11 250 485	33 107 544
<i>Samost. hnut. veci a súbor HV</i>	128 176 186	14 983 079	-650 815	31 341 192	173 849 642	111 861 875	6 658 671	-650 815	0	117 869 731	16 314 311	55 979 911
<i>Zákl. stádo a t'ažné zvie- ratá</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Pestovat. celky trv. porastov</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Ostatný DHM</i>	12 271	0	0	0	12 271	12 271	0	0	0	12 271	0	0
<i>Obstarávaný DHM</i>	44 270 441	13 950 057	-144 324	-45 189 446	12 886 728	0	0	0	0	0	44 270 441	12 886 728
<i>Poskytnuté preddavky na DHM</i>	3 213 310	0	-3 205 870	0	7 440	0	0	0	0	0	3 213 310	7 440
DHM spolu	213 711 007	39 209 870	-4 001 009	0	248 919 868	137 807 637	8 926 600	-650 815	0	146 083 422	75 903 370	102 836 446

3. Zásoby

Spoločnosť nakupuje a používa na účely výroby rôznych materiálov, ktoré eviduje ako zásoby typu suroviny, pomocný materiál, náhradné diely.

Spoločnosť neeviduje v roku 2024 rovnako ako v roku 2023, zásoby ako majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

Vývoj opravnej položky za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Druh zásob	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				31.12.2024
	1.1.2024	Tvorba	Zúčtovanie z dôvodu zá- niku opodstatnenosti	Zúčtovanie z dôvodu vyrazenia	
Materiál	3 697 505	0	126 909	37 996	3 532 600
Nedokončená výroba a po- lotovary vl. výroby	0	7 845	0	0	7 845
Výrobky	3 747	21 814	0	0	25 561
OP k zásobám spolu	3 701 252	29 659	126 909	37 996	3 566 006

Zníženie čistej realizačnej hodnoty je vyjadrené tvorbou opravnej položky.

4. Pohľadávky

Okrem pohľadávok voči svojim odberateľom, z ktorých väčšinu tvorí skupina Evonik, eviduje Spoločnosť vo svojom účtovníctve taktiež pohľadávky z titulu preddavkov na daniach alebo odloženú daňovú pohľadávku.

Spoločnosť eviduje dlhodobú pohľadávku vo výške 3 632 891 EUR, ktorá predstavuje uhradené preddavky na fixné poplatky za spracovanie odpadu za obdobie do 31.12.2032 (v roku 2023 vykázaná ako krátkodobá pohľadávka z obchodného styku v sume 4 640 611 EUR). Krátkodobá časť na rok 2024 predstavuje sumu 518 812 EUR.

Spoločnosť neeviduje v roku 2024, rovnako ako v roku 2023, žiadne pohľadávky na ktoré je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2024 a 2023 je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

Informácie za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Krátkodobé pohľadávky	Bežné účtovné obdobie		
	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	533 170	1 699	534 869
Pohľadávky voči dcérskej a mater- skej účtovnej jednotke	14 723 024	444 730	15 167 754
Ostatné pohľadávky v rámci kon- solidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, čle- nom a združeníu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	499 873	0	499 873
Pohľadávky z derivátových operá- cií	131 791	0	131 791
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	15 887 858	446 429	16 334 287

Krátkodobé pohľadávky	Predchádzajúce účtovné obdobie		
	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	4 669 971	2 021	4 671 992
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke	9 993 837	207 824	10 201 661
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	662 227	0	662 227
Iné pohľadávky	1 353	0	1 353
Krátkodobé pohľadávky spolu	15 327 388	209 845	15 537 233

5. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť ako krátkodobý finančný majetok eviduje hlavne emisné kvóty.

Spoločnosť neeviduje v roku 2024, rovnako ako v roku 2023, žiadny krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

Informácie o štruktúre krátkodobého finančného majetku k 31. decembru 2024 a 2023:

Krátkodobý finančný majetok	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Majetkové CP na obchodovanie	0	0
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0
Dlhové CP na obchodovanie	0	0
Emisné kvóty	2 159 717	2 229 556
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku	0	0
Obstarávacia cena KFM spolu	2 159 717	2 229 556
Opravná položka ku KFM	0	0
Účtovná hodnota KFM spolu	2 159 717	2 229 556

6. Finančné účty

K 31.12.2024 ani k 31.12.2023 spoločnosť nevykazuje peňažné prostriedky na bežných bankových účtoch, v pokladnici ani iné formy hotovosti. Spoločnosť je zapojená do cashpoolingového mechanizmu, ktorý je zriadený sesterskou účtovnou jednotkou v rámci skupiny. Finančné prostriedky spoločnosti sú spravované centrálné v rámci tohto mechanizmu, a preto nie sú evidované ako samostatné peňažné prostriedky v účtovníctve spoločnosti.

Spoločnosť na základe pravidiel Evonik Group v priebehu účtovného roka 2021 zrušila pokladnicu k 30.09.2021 aj evidenciu stravných lístkov. Zamestnanci dostávajú finančný príspevok alebo majú varenú stravu priamo v areáli. Výdaje cestovného a iné zúčtovania sa uhrádzajú na bankový účet zamestnanca, kde sa uhrádza mzda za vykonanú prácu.

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho	1 541	2 847
predplatné online prístupu	274	60
IT licencie	1 267	2 787
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho	111 329	36 222
predplatné novín, časopisov a online prístupu	2 073	701
poistenie	1 135	850
IT licencie	1 520	10 345
membrány Atech	104 773	24 326
System maintenance - HIMA	1 828	0
Náklady budúcich období spolu	112 870	39 069

PASÍVA

8. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v odseku VII, bod 1.

9. Sociálny fond

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

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

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	51 789	44 835
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	87 606	112 292
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>87 606</i>	<i>112 292</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu spolu</i>	<i>78 311</i>	<i>105 338</i>
Konečný stav sociálneho fondu	61 084	51 789

10. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 9.

11. Závazky

Spoločnosť eviduje a účtuje o všetkých záväzkoch v súlade s platnou legislatívou.

Spoločnosť neeviduje v roku 2024, rovnako ako v roku 2023, záväzky, na ktoré je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

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

	Bežné účtovné obdobie			
	Záväzky so zost. dobou splatnosti 1-5 rokov	Záväzky s dobou splatnosti do 1roka	Po lehote splatnosti	Záväzky spolu
Dlhodobé záväzky				
Odložený daňový záväzok	439 940	0	0	439 940
Záväzky zo sociálneho fondu	0	61 084	0	61 084
Ostatné dlhodobé záväzky	59 000 000	0	0	59 000 000
Dlhodobé záväzky spolu	59 439 940	61 084	0	59 501 024
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho				
Záväzky voči prepojeným ÚJ	0	540 202	0	540 202
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	7 266 910	67 066	7 333 976
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho				
Záväzky voči prepojeným ÚJ	0	8 573 270	0	8 573 270
Záväzky voči zamestnancom	0	408 901	0	408 901
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	284 001	0	284 001
Daňové záväzky a dotácie	0	451 999	0	451 999
Iné záväzky	0	0	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	0	17 525 283	67 066	17 592 349

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predchádzajúce účtovné obdobie (2023)			
	Záväzky so zost. dobou splatnosti 1-5 rokov	Záväzky s dobou splatnosti do 1roka	Po lehote splatnosti	Záväzky spolu
Dlhodobé záväzky				
Odložený daňový záväzok	654 433	0	0	654 433
Záväzky zo sociálneho fondu	0	51 789	0	51 789
Ostatné dlhodobé záväzky	65 000 000	0	0	65 000 000
Dlhodobé záväzky spolu	65 654 433	51 789	0	65 706 222
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho				
Záväzky voči prepojeným ÚJ	0	783 524	2 950	786 474
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	7 398 916	370 117	7 769 033
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho				
Záväzky voči prepojeným ÚJ	0	2 584 251	0	2 584 251
Záväzky voči zamestnancov	0	473 456	0	473 456
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	273 970	0	273 970
Iné záväzky	0	86 324	0	86 324
Krátkodobé záväzky spolu	0	11 600 441	373 067	11 973 508

Za dlhodobé záväzky sú považované odložený daňový záväzok, dlhodobý úver splatný do 5 rokov a sociálny fond.

Krátkodobé záväzky sú hlavne bežné obchodné záväzky, krátkodobý cash pool, záväzky voči zamestnancom, voči sociálnym a daňovým inštitúciám.

Závazky nie sú zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia.

Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám predstavujú záväzok Spoločnosti z cash poolingu, predstavujúci krátkodobú pôžičku.

	<i>Mena</i>	<i>Úrok p.a. v %</i>	<i>Dátum splatnosti</i>	<i>Suma istiny k 31.12.2024</i>	<i>Suma istiny k 31.12.2023</i>
Krátkodobé pôžičky, z toho					
Krátkodobá pôžička/cash pool (typ kontokorent) – Evonik Industries AG	EUR	1M Euribor	na požiadanie	8 573 270	2 584 251
Dlhodobé pôžičky, z toho					
Dlhodobá pôžička Evonik Industries AG	EUR	12M Euribor + 0,23%	Feb 2027	59 000 000	65 000 000
Úvery spolu				67 573 270	67 584 251

V roku 2024 sa dlhodobý úver znížil o 6 mil. Eur, na aktuálnych 59 mil. Eur. Krátkodobý úver CASH pool je určený na priebežné platby prevádzkových potrieb. Maximálny povolený limit je 30 mil Eur.

12. Rezervy

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

Názov položky	Stav k 1.1.2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2024
Dlhodobé rezervy, z toho:	1 223 016	241 289	201 010	0	1 263 295
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>1 223 016</i>	<i>241 289</i>	<i>201 010</i>	<i>0</i>	<i>1 263 295</i>
Pracovné jubileá	142 459	8 202	17 046	0	133 615
Odstupné, odchodné	1 080 557	233 087	183 964	0	1 129 680
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 221 896	2 234 523	1 210 678	1 610	2 244 131
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>631 249</i>	<i>1 143 990</i>	<i>624 549</i>	<i>0</i>	<i>1 150 690</i>
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku	91 209	105 901	84 509	0	112 601
Spotreba emisií	540 040	1 038 089	540 040	0	1 038 089
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>590 647</i>	<i>1 090 533</i>	<i>586 129</i>	<i>1 610</i>	<i>1 093 441</i>
Bonusy zamestnancom	538 783	556 464	538 783	0	556 464
Pracovné jubileá	19 954	17 736	17 046	0	20 644
Odstupné, odchodné	13 386	105 597	13 386	0	105 597
Nevyfakturované dodávky	0	399 486	0	0	399 486
Audit	18 524	11 250	16 914	1 610	11 250
Rezervy spolu	2 444 912	2 475 812	1 411 688	1 610	3 507 426

Spoločnosť predpokladá použitie dlhodobej rezervy postupne pri dovŕšení veku odchodu do dôchodku zamestnancov resp. pri dosiahnutí pracovných či životných jubileí. Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poisťnej matematiky. Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným stavom počtu zamestnancov v roku 2024.

Rezerva na emisie vypustené do ovzdušia celkom vo výške 1 038 089 Eur bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia počas účtovného obdobia a hodnoty emisných kvót, ktoré spoločnosť získala na odovzdanie podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami.

13. 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 dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	1 030 223	1 256 494
Očakávané výdavky na úroky k projektom	1 030 223	1 256 494
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 121 631	1 689 521
Pridelenie emisných kvót	1 121 631	1 689 521
Spolu	2 151 854	2 946 015

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

1. Čistý obrat

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

Názov položky	2024	2023
Tržby za vlastné výkony, z toho:	62 567 460	53 806 376
Tržby za vlastné výrobky	51 986 411	51 023 039
Tržby z predaja služieb	10 581 049	2 783 337
Čistý obrat celkom	62 567 460	53 806 376

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť	2024	2023
Nemecko	62 447 737	53 497 476
Ostatné	119 723	308 900
Spolu	62 567 460	53 497 476

Segment	2024	2023
Vlastné výrobky	51 986 411	51 023 039
Služby	10 581 049	2 783 337

Spolu	62 567 460	53 806 376
--------------	-------------------	-------------------

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie o 1.291tis. Eur. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 1.332tis. Eur, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Stav k	Stav k	Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	2023	2024
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	268 779	510 417	100 322	241 638	-410 095
Výrobky	1 988 964	978 064	96 931	-1 010 900	-881 133
Výrobky pre testy	0	0	0	0	0
Spolu	2 257 743	1 488 481	197 253	-769 262	-1 291 228
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Opravné položky				0	-29 659
Iné				-20 200	-10 658
Zmena stavu zásob				-789 462	-1 331 545

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neučtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2024	2023
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	452 318	1 243 295
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	452 318	1 243 295
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 693 271	2 919 313
Predaj materiálu	77 661	59 819
Rozpustenie rezervy na spotrebu emisií CO2	1 028 358	561 309
Odpis otvorených objednávok	0	380 775
Dotácie na vzdelávanie zamestnancov a energo dotácia	458 652	1 799 948
Ostatné	128 600	117 462
Finančné výnosy, z toho:	2 118	10 016
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>2 013</i>	<i>5 625</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>105</i>	<i>4 391</i>
Výnosové úroky	105	4 391

5. Kurzové zisky

V súvislosti so záväzkami v cudzej mene vznikajú kurzové rozdiely. Počas roka 2024 boli kurzové zisky porovnateľné s rokom 2023.

Kurzové zisky	2024	2023
	EUR	EUR
Kurzové zisky	2 013	5 625
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	2 013	5 625

NÁKLADY

6. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2024	2023
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	8 534 154	8 559 379
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>19 500</i>	<i>46 950</i>
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	19 500	30 000
Iné uisťovacie audítorské služby	0	16 950
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	8 514 654	8 512 429
Doprava	105 186	275 303
Leasing	292 226	357 336
Nájomné	261 848	302 794
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	419 559	324 816
Náklady na IT	1 178 644	1 173 653
Služby súvisiace so skladovaním	184 037	189 057
Náklady na telekomunikačné služby	22 075	24 409
Likvidácia odpadov	3 133 711	2 352 866
Cestovné náklady	19 283	37 575
Školenia a kurzy	83 839	48 637
Opravy a údržba, tech.práce	1 123 957	1 120 990
Čistenie strojov a zariadení, upratovanie	218 172	164 299
Technol. služby a analýzy	314 910	1 167 079
BOZP a environ.sluzby, strážna služba	265 818	230 952
Reprezentačné	55 424	62 022
Marketing - služby	119 835	0
Ostatné služby	716 130	680 640
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	2 184 498	1 627 856
Predaj materiálu+ majetku	84 848	23 930

Pokuty a penále	2 157	343 769
Emisné kvóty	1 038 097	561 309
Dary	754	7 847
Likvidácia zásob	54 841	267 575
Poistenie	477 207	284 299
Vyradenie zásob	100 399	32 307
Vyradené projekty	378 123	17 255
Ostatné	48 072	89 565
Finančné náklady, z toho:	3 709 654	837 230
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	3 036	1 720
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho</i>	3 706 618	835 510
Úroky	2 883 221	833 074
Náklady na derivátové operácie - hedging	820 182	0
Ostatné	3 215	2 436

7. Kurzové straty

Prehľad výšky kurzových strát je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Kurzové straty	2024	2023
Kurzové straty	3 036	1 720
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	3 036	1 720

8. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Osobné náklady, z toho:	10 092 445	9 406 462
Mzdy	7 052 280	6 797 454
Ostatné náklady na závislú činnosť	3 349	5 359
Sociálne a zdravotné poistenie	2 462 711	2 036 327
Z toho sociálne poistenie	1 722 543	1 428 416
Z toho zdravotné poistenie	740 168	607 911
Sociálne zabezpečenie doplnkové DDS	120 133	113 234
Ostatné (sociálny fond, lekárske prehliadky, stravovanie)	453 972	454 088

9. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Ako daňová pohľadávka sú vyčíslené dočasné rozdiely pri tvorbe rezerv z titulu odhadovaných nedodaných dodávok a služieb, nezaplatených služieb v zmysle Zákona o DzP a tvorbe opravných položiek pri zásobách z titulu reálneho ocenenia nepohyblivých zásob.

Odložená daňová pohľadávka	2024	2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	6 223 104	5 722 996
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky	9 512 733	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	21
Odložená daňová pohľadávka	3 776 601	1 201 829

Daňový záväzok predstavujú dočasné rozdiely medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku

Odložený daňový záväzok	2024	2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	1 833 085	3 116 348
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	21
Odložený daňový záväzok	-439 940	-654 433

Položky ÚZ

Stav odloženej dane k 31.12.2023	547 396
Stav odloženej daňovej pohľadávky k 31.12.2024	3 776 601
Stav odloženého daňového záväzku k 31.12.2024	-439 940
Zmena	2 789 264
Z toho	
Zaúčtované do VH	2 820 894
Zaúčtované do VI	-31 630

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

Názov položky	2024			2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	4 000 410			3 232 133		
teoretická daň		840 086	21,0		678 748	21,0
Daňovo neuznané náklady	150 229	31 548	0,8	161 946	34 009	1,1
Výnosy nepodliehajúce dani						
Superdpočet na výskum a vývoj	- 15 566 459	- 3 268 956	-81,7	- 3 251 844	- 682 887	-21,1
Zmena sadzby dane	x -	417 083	-10,4			
Iné	x -	2 649	-0,1		98 398	3,0
Spolu	-	2 817 054	-70,4	-	128 268	4,0
Splatná daň z príjmov – minimálna daň		3 840			768 853	
Odložená daň z príjmov		- 2 820 894			- 640 585	
Celková daň z príjmov	-	2 817 054		-	128 268	

Spoločnosť si v roku 2024 uplatnila odpočet nákladov na výskum a vývoj v zmysle §30c zákona 595/2003 o dani z príjmov v celkovej výške 6 053 726 €. Spoločnosť eviduje nevyužitú daňovú nárok na odpočet nákladov na výskum a vývoj v zmysle §30c zákona 595/2003 o dani z príjmov v celkovej výške 9 512 733 €, ku ktorým bola tvorená odložená daňová pohľadávka v celkovej výške 2 283 056 €. Spoločnosť posúdila uplatniteľnosť odloženej daňovej pohľadávky a na základe očakávaných budúcich základov danu ju považuje za realizovateľnú.

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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

2. Najatý majetok

Spoločnosť nevykazuje významné položky pre najatý majetok. V roku 2024 si spoločnosť prenajala chillery v hodnote ca. 202tis. Eur, VZV v hodnote 33tis. Eur, vozidlá ca. 8tis. Eur, prenájom fliaš ca 3tis. Eur. a zásobníkov ca. 13tis. Eur, čistiace stroje Kärcher ca. 5tis Eur, kontajnery ca 3tis. Eur, plošinu v hodnote ca. 4tis. Eur.

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

Po 31.decembri 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali take udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2024.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Transakcie medzi spriaznenými osobami tu predstavujú transakcie so sesterskými spoločnosťami skupiny - holdingu Evonik. Vlastníkom je Evonik Internation Holding B.V. S vlastníkom žiadne transakcie nevidujeme.

Nákup a predaj medzi spriaznenými osobami:

Charakteristika transakcie		Rok 2024	Rok 2023
Nákup zásob (mat+maj)	Evonik Operations GmbH	7 384 802	250 844
Nákup služieb	Evonik Operations GmbH	74 918	5 255 034
	Evonik Risk and Insurance	7 856	6 164
	Evonik Industries AG	1 138 472	1 286 813
	Evonik Corporation	112 017	77 586
	Evonik Antwerpen NV	105 024	60 206
Spolu nákupy		8 823 089	6 936 647
Predaj výrobkov	Evonik Operations GmbH	51 986 411	51 023 039
Predaj služieb	Evonik Operations GmbH	10 461 326	2 474 437
Spolu predaje		62 447 737	53 497 476

Pohľadávky a záväzky medzi spriaznenými osobami :

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Záväzky z obchodného styku	Evonik Antwerpen NL	8 752	7 213
	Evonik Corporation	0	21 648
	Evonik Industries AG	99 307	110 601
	Evonik Operations GmbH	432 143	647 012
Celkové záväzky		540 202	786 474
Pohľadávky z obchodného styku	Evonik Operation GmbH.	15 167 754	10 201 661
Celkové pohľadávky		15 167 754	10 201 661
Prijaté pôžičky dlhodobé	Evonik Industries AG	59 000 000	65 000 000
Prijaté pôžičky krátkodobé	Evonik Industries AG	8 573 270	2 584 251
Celkové prijaté pôžičky		67 573 270	67 584 251

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

V roku 2024, rovnako ako v roku 2023 členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

3. 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 7 /8 v roku 2023/. V roku 2024, rovnako ako v roku 2023 neboli žiadne významné transakcie s kľúčovým manažmentom.

VIII. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024
Základné imanie	16 300 000	0	0	0	16 300 000
Ostatné kapitálové fondy	15 000 000	0	0	0	15 000 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 731 005	0	0	0	1 731 005
Nerozdelený zisk minulých rokov	9 869 188	0	0	791 812	10 661 000
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	100 162			100 162
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 103 865	6 817 464	2 312 053	-791 812	6 817 464
Vlastné imanie spolu	46 004 058	6 917 626	- 2 312 053	0	50 609 631

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	16 300 000	0	0	0	16 300 000
Ostatné kapitálové fondy	0	15 000 000	0	0	15 000 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 731 005	0	0	0	1 731 005
Nerozdelený zisk minulých rokov	8 587 730	0	0	1 281 458	9 869 188
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 281 458	3 103 865	0	-1 281 458	3 103 865
Vlastné imanie spolu	27 900 193	18 103 865	0	0	46 004 058

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2023

Valné zhromaždenie rozhodlo dňa 12. júna 2024, že zisk za rok 2023 bude použitý nasledovne: 2 312 053 EUR bude použitých na výplatu dividend a 791 811,91 EUR bude zaúčtovaných na účet Nerozdelený zisk minulých období. Hodnota splateného základného imania predstavuje 16 300 000 EUR.

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2024

Účtovný zisk za rok 2024 predstavuje výšku 6 767 084 Eur. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2024.

IX. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

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

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky		2024	2023
Výsledok hospodárenia pred zdanením	P	4 000 410	3 232 133
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>			
Odpisy dlhodobého majetku	P	14 451 493	8 957 453
Zmarená investícia	P	378 123	0
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	P	-135 246	1 593 693
Zmena stavu rezerv	P	1 062 514	285 911
Úrokové náklady (netto)	P	2 883 116	-4 391
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	P	-333	0
Zmena stavu priradených emisných kvót	A	69 839	-645 846
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu		22 709 916	13 418 954
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>			
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	A	-3 625 970	2 195 345
Úbytok (prírastok) zásob	A	-117 394	-333 187
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia		-1 690 052	-2 937 482
Prevádzkové peňažné toky		17 276 500	12 343 629

Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

Prevádzkové peňažné toky		17 276 500	12 343 629
Prijaté úroky	P	105	4 391
Zaplatené úroky	A	-1 852 998	-833 074
Zaplatená daň z príjmov	P	-511 067	-971 510
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		14 912 540	10 543 437

Peňažné toky z investičnej činnosti

Nákup dlhodobého majetku	A	-12 589 921	-37 997 605
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	P	333	0

Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-12 589 588	-37 997 605
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Zmena cashpooling	P	5 989 101	2 284 425
Kapitálové fondy	P	0	15 000 000
Dlhodobé záväzky voči spriazneným os.	P	-6 000 000	10 000 000
Vyplatené dividendy		-2 312 053	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-2 322 952	27 284 425
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		0	-169 743
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		0	169 743
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka		0	0