

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2025

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 2025 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 2025 do 31. decembra 2025. Údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 16. septembra 2025.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka a výročná správa Spoločnosti k 31. decembru 2024 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky a overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou k 31. decembru 2024 boli uložené do registra účtovných závierok dňa 16. septembra 2025.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo dňa 16. septembra 2025 spoločnosť Forvis Mazars Slovensko s. r. o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

9. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť je od 13. novembra 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 je súčasťou nadnárodnej skupiny, na ktorú sa vzťahujú medzinárodné daňové pravidlá OECD a globálna minimálna daň (tzv. dorovnávací daň podľa Pillier II), účinná pre účtovné obdobie začaté v roku 2025. Vedenie spoločnosti na základe predbežného posúdenia očakávaných výsledkov hospodárenia predpokladá, že za účtovné obdobie roku 2025 nevznikne povinnosť úhrady dorovnávacíj dane.

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. Východiská 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 dosiahla za rok 2025 EBITDA vo výške 408 383 EUR, čo predstavuje medziročný pokles 44 %. Vývoj hospodárskeho výsledku bol ovplyvnený najmä nižším objemom predaja hydroxidu sodného. Výpadok hydroxidu sodného súvisel s technologickými zmenami v rámci výrobného portfólia obchodného partnera - FORTISCHEM. V priebehu roka bola do prevádzky uvedená nová technológia na výrobu plynného chlorovodíka (HCl), ktorá doplnila a postupne nahrádzala pôvodný spôsob výroby HCl štiepením monoméru. Náběh novej technológie prebiehal postupne, pričom časovanie jej stabilizácie viedlo k dočasnej nesynchronizácii výrobných tokov v rámci chlórovej bilancie. Tento prechodný stav sa následne premietol aj do nižšieho objemu výroby a predaja hydroxidu sodného. Segment karbidu vápnika síce zaznamenal pokles tržieb, ktorý bol spôsobený najmä poklesom cien vstupných surovín premietnutým do predajných cien, ale spoločnosti sa podarilo zlepšiť dosahovanú maržu. SPOLCHEMIE SK v roku 2025 zachovala finančnú stabilitu. Prevádzkový cash flow zostal počas roka vyrovnaný a spoločnosť si udržala schopnosť zabezpečovať svoje prevádzkové potreby.

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 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 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. Obstarávacia 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 nevyžiteľné 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. Záväzky

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

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 nepotrebných rezerv 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:

- 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 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 nere realizované 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 - Neuhrazená 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. 2025	31. 12. 2024
Materiál	1 369 892	2 017 414
Nedokončená výroba	0	0
Polotovary vlastnej výroby	0	622 853
Výrobky	629 711	1 049 055
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0
Spolu:	1 999 603	3 689 322

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2025)

Zásoby	Stav opravnej položky k 31.12.2024	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2025
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	293 425		293 425		0
Výrobky	451 623		446 009		5 614
Zásoby spolu	745 048	0	739 434	0	5 614

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

3. Pohľadávky

Krátkodobé pohľadávky 2025	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	538 737	89 188	627 925
Pohľadávky z OS voči prepojeným účtovným jednotkám	1 878 696		1 878 696
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	287 285		287 285
Daňové pohľadávky	110 623	0	110 623
Iné pohľadávky	31 976	0	31 976
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 847 317	89 188	2 936 505

Na vybrané pohľadávky spoločnosti je zriadené záložné právo v prospech VUB a. s. Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom je 1 443 508 EUR k 31. decembru 2025 (2 143 587 EUR k 31. decembru 2024).

V nasledujúcej tabuľke uvádzame pohľadávky za bezprostredne predchádzajúce obdobie.

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

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. 2025	31. 12. 2024
Pokladnica, ceniny	148	148
Účty v bankách	925 183	299 428
Spolu:	925 331	299 576

Finančné transakcie v roku 2025 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. 2025	31.12.2024
Príjmy budúcich období krátkodobé	0	0
Náklady budúcich období	162	188
Spolu :	162	188

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. 2025	31.12.2024
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 987 608	9 992 500
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 1 rok		
Spolu:	4 987 608	9 992 500

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 2025 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	1 838 742	1 838 742	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným úč.jednotkám	3 127 366	3 127 366		
Záväzky voči zamestnancom	10 642	10 642	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	6 665	6 665	0	0
Daňové záväzky a dotácie	4 193	4 193	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	4 987 608	4 987 608	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 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

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. 2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31. 12. 2025
	b	c	d	e	f
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky	18 900	19 620	18 900	0	19 620
Iné	459	5 845	459	0	5 845
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	19 359	25 465	19 359	0	25 465

Rezervy budú použité v roku 2026.

V nasledujúcej tabuľke je prehľad rezerv za bezprostredne predchádzajúce 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

3. Ostatné záväzky voči prepojeným osobám- pôžičky

a	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2025	Suma istiny vrátane úrokov v príslušnej mene k 31.12.2024
	b	c	d	e	f
Spolek pro chemickou a hutní výrobu	EUR	3,50%	31.12.2026	3 127 366	7 251 908
				3 127 366	7 251 908

Spoločnosť uzavrela v roku 2021 Zmluvu o úvere so spoločnosťou Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová spoločnosť, ktorá má splatnosť do 31. decembra 2026. K 31. decembru 2025 Spoločnosť vykázala hodnotu nesplatených pôžičky vrátane úrokov vo výške 3 127 366 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	14 141 724	0	963 342	27 418 605	11 015 660	53 539 331
Štáty EÚ	7 678 636	11 511	4 903 786	3 131 979	0	15 725 912
Mimo EÚ	0	223 200	0	1 744 181	0	1 967 381
Spolu	21 820 360	234 711	5 867 128	32 294 765	11 015 660	71 232 624

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	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

31. 12. 2025

31. 12. 2024

Tržby z predaja tovaru	0	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov	59 536 222	68 024 776
Tržby z predaja služieb	11 696 402	9 831 258
Zmena stavu vnútroorg. zásob	-1 042 197	-497 519
Tržby z predaja materiálu	6 181 429	6 957 105
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	18 266 287	22 698 436
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	94 638 143	107 014 056

Pokles výnosov z hospodárskej činnosti oproti roku 2024 je spôsobený poklesom predaja výrobkov, hlavne hydroxidu sodného. Na základe toho sa menej pohľadávok postupovalo faktoringovej spoločnosti.

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:

	2025	2024
Tržby za vlastné výrobky	59 536 222	68 024 776
Tržby z predaja služieb	11 696 402	9 831 258
Tržby za tovar	0	0
Čistý obrat spolu	71 232 624	77 856 034

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.

a	2025	2024		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	2025 e	2024 f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	916 278	452 056	-916 278	464 222
Výrobky	635 325	1 500 678	2 291 241	-865 353	-790 563
Spolu	635 325	2 416 956	2 743 297	-1 781 631	-326 341
iné (OP)				739 434	-171 178
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-1 042 197	-497 519

3. Výnosy z finančnej činnosti

	2025	2024
Výnosové úroky	0	24 939
Kurzové zisky	0	1 739
Ostatné finančné výnosy	76 167	122 000
Spolu	76 167	148 678

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

	2025	2024
Prepravné	729 802	1 006 289
Provízie pri predaji	4 095 246	4 373 547
Náklady za poskytnuté služby auditorom	42 204	28 500
Ostatné	279 476	342 371
Spolu	5 146 728	5 750 707

Náklady za overenie účtovnej závierky boli vo výške 25 200 EUR v roku 2025 (24 000 EUR v roku 2024).

2. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

	2025	2024
Odpis pohľadávok - postúpenie	18 266 287	22 698 436
Iné	2 151	917
Spolu	18 268 438	22 699 353

3. Finančné náklady

	2025	2024
Nákladové úroky	332 216	597 420
Kurzové straty	1 686	3 154
Bankové poplatky	77 377	88 084
Spolu	411 279	688 658

H. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2025
	B	c	d	e	F
Základné imanie	600 000	0		0	600 000
Zmeny ZI					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	12 748	0		4 864	17 612
Nerozdelený zisk minulých rokov	250 531	0		92 401	342 932
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	97 265	26 714	0	-97 265	26 714
Spolu	960 544	26 714	0	0	987 258

a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024
	B	c	d	e	F
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

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 vo výške 97 265 EUR rozhodlo valné zhromaždenie nasledovne:

- prídela do zákonného rezervného fondu 4 864 EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 92 401 EUR.

I. INFORMÁCIE O ODLOŽENEJ DANI

Spoločnosť účtovala v roku 2025 o odloženej daňovej pohľadávke vo výške 138 730 EUR.

Teoretický výpočet odloženej dane je v nasledujúcej tabuľke:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	5 614	745 048
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	28 525	23 049
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	543 902	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	24
Odložená daňová pohľadávka	138 730	184 343
Odložený daňový záväzok	0	0
Teoretická odložená daňová pohľadávka, netto	138 730	184 343
Uplatnená odložená daň, netto	0	0
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	45 613	59 193
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 2025 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	2025			2024		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením	76 167		100,00 %	157 273		100,00 %
Teoretická daň		18 280	24,00 %		33 027	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	129 886	31 173	40,93 %	238 210	50 024	31,81 %
Nevyužitá daňová strata		0	0,00 %	0	0	0,00 %
Vplyv zmeny sadzby dane		0	0,00 %		-23 043	-14,65 %
Vplyv nezaúčtovanej odloženej dane a iné		0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	206 053	49 453	64,93%	395 483	60 008	38,16 %
Spltná daň z príjmov		3 840	5,04 %		119 201	75,79 %
Odložená daň z príjmov		45 613	59,89%		-59 193	-37,64 %
Celková daň z príjmov		49 453	64,93 %		60 008	38,16 %

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

V súvislosti s financovaním spoločnosti FORTISCHEM a. s. bola dňa 13. februára 2025 uzatvorená Dohoda o prístupení k záväzku č. 937/CC/24-P1, nadväzujúca na Úverovú zmluvu č. 937/CC/24 medzi FORTISCHEM a. s. a

Slovenskou sporiteľňou, a. s. Uvedená dohoda však k 31. decembru 2025 nevytvára pre spoločnosť žiadny účtovný ani podmienený záväzok, ani inú finančnú povinnosť vykazovanú v súvahe alebo mimo súvahy.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

Spoločnosť neuskutočnila žiadne transakcie s materskou spoločnosťou KAPRAIN CHEMICAL LIMITED a Kaprain Chemical Slovakia s.r.o..

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost, FORTISCHEM a. s. a so spoločnosťou KAPRAIN a.s.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Predaj výrobkov	36 611 664	43 425 589
Predaj služieb	11 015 660	8 960 503
Úroky z pôžičiek	-	-
Predaj zásob	6 132 643	6 943 975
Predaj emisných povoleniek	-	-
Iné	76 167	-
Výnosy spolu	53 836 134	59 330 067

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Obstaranie materiálu	51 509 746	54 962 895
Ostatné služby	4 351 867	4 711 080
Iné	215 985	428 839
Nákupy spolu	56 077 598	60 102 814

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Pohl'adávk y z obchodného styku	1 878 696	5 918 011
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účt. jednotkám	287 285	0
Majetok spolu	2 165 981	5 918 011

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Záväzky z obchodného styku	0	0
Ostatné záväzky voči prep. účt. jednotkám	3 127 366	7 251 908
Záväzky spolu	3 127 366	7 251 908

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 2025 bol 3 a v roku 2024 bol 3.

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

	2025	2024
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	180 000	180 000
Zákonné sociálne poistenie	59 886	59 886
Doplnkové dôchodkové poistenie		0
Spolu	239 886	239 886

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 2025 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili vykazované aktíva a pasíva Spoločnosti.

N. PREHLAD 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.

	2025	2024
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	76 167	157 273
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	-	-
Opravná položka k pohľadávkam	-	-
Opravná položka k zásobám	-739 434	171 178
Opravná položka k dlhodobému majetku	-	-
Rezervy	6 106	1 380
Výnosy z úrokov	-	-24 939
Úrokové náklady	332 216	597 420
Časové rozlíšenie a ostatné nepeňažné položky	26	437
Ostatné položky nepeňažného charakteru		
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-	-
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-324 913	902 749
Zmena pracovného kapitálu:		
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	3 966 528	-4 675 125
Zmena stavu zásob	2 429 153	-381 294
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	-880 350	314 838
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-

Peňažné toky z prevádzky	5 190 412	-3 838 832
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zaplatené úroky	-116 231	-168 581
Prijaté úroky	-	24 939
Zaplatená daň z príjmov	-107 899	-163 628
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	4 966 282	-4 146 102
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	-4 340 527	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-4 340 527	-
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	625 755	-4 146 102
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	299 576	4 445 678
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	925 331	299 576