

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2025

### A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

#### 1. Obchodné meno a sídlo

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

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

#### 2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

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

#### 3. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	349	353
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	350	349
počet vedúcich zamestnancov	26	28

#### 4. 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

#### 5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 16.05.2025 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

**B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI****1. Orgány Spoločnosti**

	<b>Stav k 31.12.2025</b>	<b>Stav k 31.12.2024</b>
Konatelia:	Iveta Bula Ing. Branislav Túček	Iveta Bula Ing. Branislav Túček
Dozorná rada:	Kirovs Lipmans - predseda Filips Lipmans – člen Janis Romanovskis - člen	Kirovs Lipmans - predseda Filips Lipmans – člen Andrejs Liberts - člen

**2. Spoločníci Spoločnosti**

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.decembru 2025:

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

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.decembru 2024:

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

**C. KONSOLIDOVANÝ CELOK**

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

**D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY****a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

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

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

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

#### b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 2 400 EUR, sa odpisuje podľa internej smernice o dlhodobom majetku buď jednorazovo pri uvedení do používania alebo 2 a 4 roky.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	rovnomerná	25
Ocriteľné práva (licencie)	2	rovnomerná	50
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	–	jednorazový odpis	100
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2, 4	rovnomerná	50, 25

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 1 700 EUR, sa odpisuje podľa internej smernice o dlhodobom majetku buď jednorazovo pri uvedení do používania alebo 4 roky.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	15 – 55	rovnomerná	6,6 – 1,8
Stroje, prístroje a zariadenia	3 – 20	rovnomerná	33,3 – 5
Dopravné prostriedky	3	rovnomerná	33,3
Drobný dlhodobý hmotný majetok	–	jednorazový odpis	100
Drobný dlhodobý hmotný majetok	4	rovnomerná	25

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

#### c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Naskladnenie zásob oceňuje Spoločnosť v skutočných cenách a vyskladnenie zásob oceňuje váženým aritmetickým priemerom.

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

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

Oceňovací rozdiel = skutočná spotreba x % oceňovacieho rozdielu.

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

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

#### **d) Pohľadávky**

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

#### **e) Finančné účty**

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

#### **f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

#### **g) Opravné položky**

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

#### **h) Rezervy**

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

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

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

#### **i) Záväzky**

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

#### **j) Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a 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 požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške minimálne jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť k 31.12.2025 taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách na základe Podnikovej dohody platnej v období od 1. apríla 2024 do 31. marca 2025 a Podnikovej dohody platnej v období od 1. apríla 2025 do 31. marca 2026. Od roku 2018 výška odstupného (1 až 3 priemerné mesačné mzdy) závisí od počtu odpracovaných rokov v spoločnosti.

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

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

Počet zamestnancov k 31. decembru 2025	350
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)*	1,0% - 25,0%
Predpokladané zvýšenie miezd	5,0%
Diskontná sadzba	4,25%

\* Percento použité pri výpočte je závislé od veku zamestnanca.

### k) Splatná daň z príjmu

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

### l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane.

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

#### **m) Dotácie zo štátneho rozpočtu**

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

#### **n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

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

#### **o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)**

##### Finančný leasing

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

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

##### Operatívny leasing

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

#### **p) Cudzía mena**

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

#### **q) Vykazovanie výnosov**

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

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

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

**r) Porovnatel'né údaje**

Porovnatel'né údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú vykázané za obdobie k 31. decembru 2024.

**E. AKTÍVA**

**1. Dlhodobý nehmotný majetok**

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

Dlhodobý nehmotný majetok a	Softvér b	Oceniteľné práva c	Ostatný DNM d	Obstarávaný DNM e	Spolu f
Prvotné ocenenie					
<b>Stav k 1.1.2025</b>	<b>3 606 625</b>	<b>15 144</b>	<b>43 656</b>	<b>0</b>	<b>3 665 425</b>
Prírastky	179 419	0	1 259	0	180 678
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2025</b>	<b>3 786 044</b>	<b>15 144</b>	<b>44 915</b>	<b>0</b>	<b>3 846 103</b>
Oprávky					
<b>Stav k 1.1.2025</b>	<b>3 371 356</b>	<b>15 144</b>	<b>43 656</b>	<b>0</b>	<b>3 430 156</b>
Prírastky	165 687	0	315	0	166 002
Úbytky	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2025</b>	<b>3 537 042</b>	<b>15 144</b>	<b>43 971</b>	<b>0</b>	<b>3 596 157</b>
Opravné položky					
<b>Stav k 1.1.2025</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2025</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota					
<b>Stav k 1.1.2025</b>	<b>235 269</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>235 269</b>
<b>Stav k 31.12.2025</b>	<b>249 002</b>	<b>0</b>	<b>944</b>	<b>0</b>	<b>249 946</b>

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

## 2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a sú- bory hnutef- ných vecí	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h
Prvotné ocenenie							
<b>Stav k 1.1.2025</b>	<b>308 703</b>	<b>20 697 934</b>	<b>38 492 886</b>	<b>730 386</b>	<b>407 223</b>	<b>15 110</b>	<b>60 652 242</b>
Prírastky	0	123 308	1 004 951	9 367	89 788	0	1 227 414
Úbytky	0	0	-165 198	-6 605	0	0	-171 803
Presuny	0	0	89 124	0	-74 014	-15 110	0
<b>Stav k 31.12. 2025</b>	<b>308 703</b>	<b>20 821 242</b>	<b>39 421 763</b>	<b>733 148</b>	<b>422 997</b>	<b>0</b>	<b>61 707 853</b>
Oprávky							
<b>Stav k 1.1. 2025</b>	<b>0</b>	<b>17 098 007</b>	<b>25 521 081</b>	<b>705 307</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43 324 395</b>
Prírastky	0	324 151	1 637 671	10 247	0	0	1 972 068
Úbytky	0	0	-165 198	-6 605	0	0	-171 803
<b>Stav k 31.12. 2025</b>	<b>0</b>	<b>17 422 158</b>	<b>26 993 553</b>	<b>708 950</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45 124 660</b>
Opravné položky							
<b>Stav k 1.1. 2025</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>333 208</b>	<b>0</b>	<b>333 208</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12. 2025</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>333 208</b>	<b>0</b>	<b>333 208</b>
Zostatková hodnota							
<b>Stav k 1.1. 2025</b>	<b>308 703</b>	<b>3 599 927</b>	<b>12 971 805</b>	<b>25 079</b>	<b>74 015</b>	<b>15 110</b>	<b>16 994 639</b>
<b>Stav k 31.12. 2025</b>	<b>308 703</b>	<b>3 399 084</b>	<b>12 428 210</b>	<b>24 198</b>	<b>89 789</b>	<b>0</b>	<b>16 249 984</b>

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

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

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

**Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku**

Dlhodobý hmotný majetok bol v roku 2025 poistený pre prípad škôd spôsobených požiarom, krádežou, živelnou pohromou a pred ďalšími menovanými nebezpečenstvami podľa poistnej zmluvy v spoločnosti COMPENSA Vienna Insurance Group. Stavby a budovy sú poistené na poistnú sumu 20 594 635 EUR (v roku 2024: 20 594 635 EUR). Stroje, prístroje, zariadenia sú poistené na poistnú sumu 37 309 819 EUR (v roku 2024: 37 309 819 EUR).

**3. Zásoby**

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

Zásoby	Stav k	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Stav k
	1.1.2025		z dôvodu	31.12.2025
a	b	c	zániku	e
			opodstatnenosti	
			d	
Materiál	210 235	365 049	210 235	365 049
Výrobky, polotovary	11 070	58 249	11 070	58 249
<b>Zásoby spolu</b>	<b>221 305</b>	<b>423 298</b>	<b>221 305</b>	<b>423 298</b>

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

Na základe zistenia pri inventarizácii účtovná jednotka tvorila opravnú položku k náhradným dielom vo výške 358 357 EUR. Tieto náhradné diely účtovná jednotka dlhodobo skladuje z dôvodu zabezpečenia plynulej prevádzky strojných zariadení. K položkám materiálu bola vytvorená opravná položka vo výške 6 692 EUR. K polotovarom bola tvorená opravná položka v sume 49 440 EUR a k výrobkom bola vytvorená opravná položka vo výške 8 809 EUR.

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

Zásoby Spoločnosti boli poistené na poistnú sumu 14 200 000 EUR v spoločnosti COMPENSA Vienna Insurance Group, ( v roku 2024: 14 200 000 EUR v spoločnosti COMPENSA Vienna Insurance Group).

#### 4. Pohľadávky

V roku 2025 a 2024 spoločnosť opravné položky k pohľadávkam netvorila, nakoľko pohľadávky po splatnosti uvedené v tabuľke nižšie tvoria najmä pohľadávky po lehote splatnosti do 90 dní a ich úhrada je vysoko pravdepodobná. Z pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú po lehote splatnosti v sume 16 845 390 EUR je časť vo výške 16 641 247 EUR voči prepojeným účtovným jednotkám.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2025 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	4 331 685	16 845 390	<b>21 177 075</b>
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	<b>0</b>
Daňové pohľadávky a dotácie	529 018	0	<b>529 018</b>
Iné pohľadávky	7 737	0	<b>7 737</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>4 868 440</b>	<b>16 845 390</b>	<b>21 713 830</b>
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	<b>0</b>
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	<b>0</b>
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	<b>0</b>
Iné pohľadávky	0	0	<b>0</b>
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

## 5. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

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

V zmysle novácie zmluvy zo dňa 1.1.2020 sa mení pôvodný dlžník pôžičky zo dňa 4.12.2014 z Dashdirect Limited. 6 Karaiskaki, City House, 3032 Limassol, Cyprus na LIPLAT HOLDING Ltd. 23 Raunas Riga, LV-1039, Latvia. V zmysle druhého dodatku k novácii zo dňa 17.11.2023 sa mení splatnosť na 31.12.2025. K 30.06.2025 bola na základe rozhodnutia dozornej rady pôžička odpísaná v plnej sume istiny a prislúchajúcich úrokov.

## 6. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Pokladnica, ceniny	0	0
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	588	2 137
<b>Spolu</b>	<b>588</b>	<b>2 137</b>

## 7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>152 325</b>	<b>109 121</b>
Poistné	11 414	43 048
Ostatné	140 911	66 073
<b>Spolu</b>	<b>152 325</b>	<b>109 121</b>
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé:</b>	<b>0</b>	<b>1 750</b>
<b>Spolu</b>	<b>152 325</b>	<b>110 871</b>

**F. PASÍVA****1. Vlastné imanie**

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

<b>Položka vlastného imania</b> a	<b>Stav k</b> <b>1.1.2025</b> b	<b>Prírastky</b> c	<b>Úbytky</b> d	<b>Presuny</b> e	<b>Stav k</b> <b>31.12.2025</b> f
Základné imanie	13 829 915	0	0	0	13 829 915
Zmena základného imania					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 423 073	0	0	0	1 423 073
Nerozdelený zisk minulých rokov	13 969 986	0	0	3 362 274	17 332 261
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 362 274	2 366 911	0	-3 362 274	2 366 911
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>32 585 248</b>	<b>2 366 911</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34 952 160</b>

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

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

Účtovný zisk za rok 2024 vo výške 3 362 274 EUR bol rozdelený nasledovne:

<b>Názov položky</b>	<b>2024</b>
<b>Účtovný zisk</b>	<b>3 362 274</b>
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>2024</b>
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	3 362 274
<b>Spolu</b>	<b>3 362 274</b>

Štatutárny orgán rozhodne o návrhu preúčtovať zisk za rok 2025 vo výške 2 366 911 EUR na účet nerozdelených ziskov/strát.

## 2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.1.2025 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2025 f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>883 237</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 990</b>	<b>869 247</b>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>883 237</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>13 990</i>	<i>869 247</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. Požitky	883 327	0	0	13 990	869 247
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>813 943</b>	<b>615 317</b>	<b>759 589</b>	<b>54 354</b>	<b>615 317</b>
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>348 905</i>	<i>360 920</i>	<i>329 035</i>	<i>19 870</i>	<i>360 920</i>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku, vrátane soc. zabezpečenia	348 905	360 920	329 035	19 870	360 920
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>465 038</i>	<i>254 397</i>	<i>430 554</i>	<i>34 484</i>	<i>254 397</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. požitky	50 713	44 669	50 027	686	44 669
Rezerva na odmeny zamestnancov, vrátane soc. zabezpečenia	393 829	187 143	360 031	33 798	187 143
Rezerva na audit, iné služby a ostatné	20 496	22 585	20 496	0	22 585
<b>Rezervy spolu</b>	<b>1 697 180</b>	<b>615 317</b>	<b>718 565</b>	<b>68 344</b>	<b>1 484 564</b>

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

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

Krátkodobé rezervy budú využité v roku 2026.

### 3. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2 426 252	2 402 653
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>2 426 252</b>	<b>2 402 653</b>
Závazky do lehoty splatnosti	3 345 308	3 211 166
Závazky po lehote splatnosti	11 416	1 267 548
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>3 356 724</b>	<b>4 478 714</b>

V záväzkoch po splatnosti v celkovej výške 11 416 EUR je časť vo výške 150 EUR voči materskej spoločnosti JSC „Grindex“.

### 4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>11 189 083</b>	<b>11 248 608</b>
odpočítateľné	-756 505	-554 513
zdaniteľné	11 945 589	11 803 121
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>1 483 276</b>	<b>1 661 300</b>
Odpočítateľné	1 483 276	1 661 300
zdaniteľné		
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sadzba dane z príjmov ( v % ) *</b>	<b>24%</b>	<b>24%</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka vypočítaná</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>2 329 400</b>	<b>2 300 960</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>28 440</b>	<b>360 420</b>
Zaúčtovaná ako náklad	28 440	360 420
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

### 5. Sociálny fond

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

Názov položky	2025	2024
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>62 746</b>	<b>45 211</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	93 140	92 355
Ostatná tvorba sociálneho fondu	3 420	3 180
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>96 560</b>	<b>95 535</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>79 722</b>	<b>78 000</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>79 584</b>	<b>62 746</b>

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

## 6. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	K 31. decembru 2025 (v príslušnej mene)	K 31. 12. 2025 (v eurách)	K 31. decembru 2024 (v príslušnej mene)
a	b	c	d	e	f	e
<b>Krátkodobé bankové úvery, z toho:</b>				<b>2 094 208</b>	<b>2 094 208</b>	<b>2 797 308</b>
Kontokorentný úver - Tatra banka, a.s.	EUR	1M Euribor+1,70%	28.02.2026	2 094 208	2 094 208	2 297 309
Splátkový úver (plnička Bosh, restr.,serializacia) - Tatrabanka, a.s.	EUR	1M Euribor+1,25%	31.03.2025	0	0	499 999
<b>Spolu</b>				<b>2 094 208</b>	<b>2 094 208</b>	<b>2 797 308</b>

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

Hodnota bankových úverov, ktoré sú zabezpečené záložným právom k 31. decembru 2025 je 2 094 208 EUR (k 31. decembru 2024: 2 797 308 EUR).

## 7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>9 361</b>	<b>9 545</b>
Ostatné	9 361	9 545
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>134 680</b>	<b>164 608</b>
Nenávratný finančný príspevok - dlhodobá časť	134 680	164 608
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>29 929</b>	<b>29 929</b>
Nenávratný finančný príspevok - krátkodobá časť	29 929	29 929
<b>Spolu</b>	<b>173 970</b>	<b>204 082</b>

## 8. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2025			Stav k 31.12.2024		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	21 629	17 218	0	24 992	38 848	0
Finančný náklad	2 123	596	0	3 580	2 718	0
<b>Spolu</b>	<b>23 752</b>	<b>17 814</b>	<b>0</b>	<b>28 572</b>	<b>41 566</b>	<b>0</b>

## G. VÝNOSY

### 1. Tržby za vlastné výkony a tovar/ Čistý obrat

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

Typ výrobkov, tovarov, služieb/Oblasť odbytu	Slovensko		Zahraničie (EU)		Zahraničie (tretie krajiny):		Celkom	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Hotové výrobky vyrábané	636 370	2 179 859	9 617 160	10 209 086	2 339 682	1 078 880	12 593 213	13 467 825
Hotové výrobky práca vo mzde	0	0	27 857 303	27 859 358	0	0	27 857 303	27 859 358
Obchodný tovar	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmluvné analýzy	285 471	233 057	224 380	311 730	1 800	2 700	511 651	547 487
Služby ostatné	313 847	237 858	741 930	938 343	0	640	1 055 777	1 176 841
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>1 235 688</b>	<b>2 650 774</b>	<b>38 440 773</b>	<b>39 318 517</b>	<b>2 341 482</b>	<b>1 082 220</b>	<b>42 017 944</b>	<b>43 051 512</b>

## 2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške –82 072 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie výšku -78 386 EUR ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Názov položky a	Zmena stavu vnútroorgani- začných zásob				
	Stav k 31.12.2025 b	Stav k 31.12.2024 c	Stav k 1.1.2024 d	2025 e	2024 e
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 212 017	782 233	1 019 832	429 784	-237 599
Výrobky Zvieratá	582 460	1 090 630	650 127	-508 170	440 503
<b>Spolu</b>	<b>1 794 477</b>	<b>1 872 863</b>	<b>1 669 959</b>	<b>-78 386</b>	<b>202 904</b>
Manká a škody		x	x	43 513	36 989
Reprezentačné		x	x		
Dary		x	x		
Iné		x	x	-47 199	-4 403
<b>Zmena stavu vnútroorganizač- ných zásob vo výkaze zis- kov a strát</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	<b>-82 072</b>	<b>235 490</b>

## 3. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

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

Názov položky	2025	2024
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>216 991</b>	<b>239 609</b>
Aktivácia materiálu (najmä čistená voda na výrobu injekcií)	216 377	237 266
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	614	2 336
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>391 045</b>	<b>356 672</b>
Ostatné	391 045	356 672
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>17 481</b>	<b>30 575</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	5 753	15
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<b>11 728</b>	<b>30 560</b>
Prijaté bankové úroky a úroky z poskytnutých pôžičiek spoločnostiam v skupine	11 679	30 541
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	49	19

## H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2025	2024
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>2 745 920</b>	<b>2 971 189</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	31 200	29 715
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	31 200	29 715
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 714 720</i>	<i>2 941 474</i>
Náklady na IT	389 146	427 843
Opravy a udržiavanie	805 000	664 386
Cestovné	24 147	20 316
Reprezentačné	49 436	44 243
Doprava+clo	36 483	38 794
Kooperácia 3. strany	0	0
Provízie tretím stranám	0	0
Strážna služba	180 456	187 472
Telefóny	23 325	24 195
Ochrana životného prostredia, bezpečnosť práce	119 959	113 719
Skúšky a analýzy	188 287	227 479
Leasing a nájomné, reklamné služby	65 933	99 105
Honoráre expertov	36 978	33 409
Školenia, vzdelávanie	31 532	49 493
Dočasní zamestnanci	239 947	456 250
Poštovné	3 970	6 433
Služby na externom sklade, údržba odevov	435 857	466 022
Ostatné	84 263	82 316
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>803 426</b>	<b>226 115</b>
Manká a škody	54 775	36 989
Pokuty a penále	0	26
Ostatné	748 651	189 100
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>117 704</b>	<b>149 795</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>3 385</i>	<i>7 653</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	823
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>114 319</i>	<i>142 142</i>
Nákladové úroky	106 632	131 786
Bankové poplatky	7 687	10 356
<b>Osobné náklady, z toho:</b>	<b>19 748 640</b>	<b>19 594 010</b>
Mzdy	14 908 735	14 766 113
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	3 105 986	3 056 158
Zdravotné poistenie	1 360 745	1 326 953
Sociálne zabezpečenie	373 174	444 786

**I. DANE Z PRÍJMOV**

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

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

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

Názov položky a	2025			2024		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanim, z toho:</b>	<b>3 313 045</b>			<b>4 679 193</b>		
teoretická daň		795 131	24		982 631	21
Daňovo neuznané náklady(trvalé rozdiely)	629 179	151 003	4,56	222 233	46 669	1
Výnosy nepodliehajúce dani(trvalé rozdiely)	0	0	0	0	0	0
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0	0	0	0
Zmena sadzby dane	0	0	0	0	287 619	6,14
Daňová licencia	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>		<b>946 134</b>	<b>28,56</b>		<b>1 316 919</b>	<b>28,14</b>
Splatná daň z príjmov		917 694	27,70		956 499	20,44
Odložená daň z príjmov		28 440	0,86		360 420	7,70
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>946 134</b>			<b>1 316 919</b>	

**J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**

Spoločnosť v roku 2025 ani v roku 2024 nevykazovala údaje na podsúvahových účtoch.

**K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA****Informácie o podmienených záväzkoch a majetku:**

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

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

<u>Druh príjmu, výhody</u>	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov	
	štatutárnych	dozorných
Peňažné príjmy 2025	456 012	5 905 411
Peňažné príjmy 2024	454 479	6 030 756

**M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Transakcie so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2025	2024
a	b	c	d
Grindeks, Riga - Lotyšsko	1	325	73 905
Grindeks, Riga - Lotyšsko	2	1 078 506	674 768
Grindeks, Riga - Lotyšsko	3	11 932 724	7 856 985
Kalceks, Riga - Lotyšsko	2	7 352 666	8 106 613
Kalceks, Riga - Lotyšsko	3	11 747 780	13 574 861
Kalceks, Riga - Lotyšsko	11	117 209	155 160
Kalceks, Riga – Lotyšsko	8	0	0
Kalceks, Riga - Lotyšsko	8	0	0
DashDirect / Liplat Holding	8	0	579 301
DashDirect / Liplat Holding	8	11 679	30 541

**Vysvetlivky:****Kód druhu obchodu Druh obchodu:**

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

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

	<b>Stav k 31.12.2025</b>	<b>Stav k 31.12.2024</b>
Pohľadávky z obchodného styku	19 937 038	18 515 164
Poskytnuté pôžičky	0	665 496
<b>Aktíva spolu</b>	<b>19 937 038</b>	<b>19 180 660</b>

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

Po 31. decembri 2025 nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2025.

**O. PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV**

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2025	2024
	EUR	EUR
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)</b>	<b>3 313 046</b>	<b>4 679 194</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	2 138 071	2 019 826
Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou predaja		10 041
Odpis zásob		
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku		
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam		
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		
Zmena stavu rezerv	-13 990	81 771
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-71 567	-75 400
Úrokové náklady	106 632	131 786
Úrokové výnosy	-11 679	-30 541
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1 825	-40 583
Ostatné položky nepeňažného charakteru		
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>	<b>5 458 689</b>	<b>6 776 093</b>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-2 022 214	-2 826 325
Úbytok (prírastok) zásob	105 746	1 771 562
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-1 120 524	-212 431
<b>Prevádzkové peňažné toky</b>	<b>-3 036 992</b>	<b>-1 267 194</b>
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>3 436 475</b>	<b>3 949 768</b>
Prevádzkové peňažné toky		
Zaplatené úroky	-106 632	-131 786
Prijaté úroky	11 679	30 541
Zaplatená/prijatá daň z príjmov	-1 245 775	-1 342 685
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>2 095 747</b>	<b>2 505 838</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-1 396 022	-2 219 339
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 825	41 451
Splátky finančného leasingu		
Poskytnuté pôžičky mimo skupiny		
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-1 394 197</b>	<b>-2 177 888</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy úverov a pôžičiek od bánk		
Splátky úverov a pôžičiek od bánk	-703 099	-326 112
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v rámci podielovej účasti		
Splátky finančného leasingu		
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-703 099</b>	<b>-326 112</b>
<b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>	<b>-1 548</b>	<b>1 838</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	2 137	299
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>588</b>	<b>2 137</b>

#### Peňažné prostriedky

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

#### Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.