

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2019

### 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;
- forfaiting.

#### 3. Počet zamestnancov

| Názov položky                                                               | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                    | 383               | 371               |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 385               | 377               |
| počet vedúcich zamestnancov                                                 | 29                | 24                |

#### 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 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 2019 do 31. decembra 2019.

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

Valné zhromaždenie schválilo dňa 18.4.2019 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

## B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

### 1. Orgány Spoločnosti

|               | Stav k 31.12.2019                                                              | Stav k 31.12.2018                                                              |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Konatelia:    | Iveta Bula<br>Ing. Branislav Túček                                             | Iveta Bula<br>Ing. Branislav Túček                                             |
| Dozorná rada: | Kirovs Lipmans - predseda<br>Filips Lipmans – člen<br>Janis Romanovskis - člen | Kirovs Lipmans - predseda<br>Filips Lipmans – člen<br>Janis Romanovskis - člen |

### 2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.decembru 2019:

| Spoločník, akcionár<br>a                                             | Výška podielu na základnom imaní |             | Podiel na hlasovacích právach v %<br>d | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %<br>e |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|                                                                      | absolútne<br>b                   | v %<br>c    |                                        |                                                         |
| JSC „Grindeks“<br>Krustpils 53<br>Riga LV 1057<br>Lotyšská republika | 13 829 915                       | 100%        | 100%                                   | 0                                                       |
| <b>Spolu</b>                                                         | <b>13 829 915</b>                | <b>100%</b> | <b>100%</b>                            | <b>0</b>                                                |

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.decembru 2018:

| Spoločník, akcionár<br>a                                             | Výška podielu na základnom imaní |             | Podiel na hlasovacích právach v %<br>d | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %<br>e |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|                                                                      | absolútne<br>b                   | v %<br>c    |                                        |                                                         |
| JSC „Grindeks“<br>Krustpils 53<br>Riga LV 1057<br>Lotyšská republika | 13 829 915                       | 100%        | 100%                                   | 0                                                       |
| <b>Spolu</b>                                                         | <b>13 829 915</b>                | <b>100%</b> | <b>100%</b>                            | <b>0</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 obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa odpisuje podľa internej smernice o dlhodobom majetku buď jednorazovo pri uvedení do používania alebo 2 a 4 roky.

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

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

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

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

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

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

#### c) Zásoby

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

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

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

Oceňovací rozdiel = skutočná spotreba x % oceňovacieho rozdielu.

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

Ak sú obstarávací 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 nevymožiteľnosti 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 nefakturované 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 minimalne jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť k 31.12.2019 taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách na základe Podnikovej dohody platnej v období od 1. apríla 2018 do 31. marca 2019 a Podnikovej dohody platnej v období od 1. apríla 2019 do 31. marca 2020. Od roku 2018 výška odstupného (1 až 3 priemerné mesačné mzdy) závisí od počtu odpracovaných rokov v spoločnosti.

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávanie, 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 2019                                                                                | 385          |
| Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)* | 1,0% - 25,0% |
| Predpokladané zvýšenie miezd                                                                                          | 3,0%         |
| Diskontná sadzba                                                                                                      | 1,35%        |

\* 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 odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužité daňové 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 vyrovnat voči budúcemu základu dane.

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

### m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **p) Cudzia mena**

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

#### **q) Vykazovanie výnosov**

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

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

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

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

#### **r) Porovnateľné údaje**

Porovnateľné údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú vykázané za obdobie k 31. decembru 2018.

## E. AKTÍVA

### 1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

| Dlhodobý nehmotný majetok<br>a | Aktivované<br>náklady<br>na vývoj<br>b | Softvér<br>c     | Oceniteľné<br>práva<br>d | Goodwill<br>e | Ostatný<br>DNM<br>f | Obstarávaný<br>DNM<br>g | Poskytnuté<br>preddavky<br>na DNM<br>h | Spolu<br>i       |
|--------------------------------|----------------------------------------|------------------|--------------------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------|------------------|
| Prvotné ocenenie               |                                        |                  |                          |               |                     |                         |                                        |                  |
| <b>Stav k 1.1.2019</b>         | <b>0</b>                               | <b>2 485 538</b> | <b>9 854</b>             | <b>0</b>      | <b>55 020</b>       | <b>432 440</b>          | <b>0</b>                               | <b>2 982 852</b> |
| Prírastky                      | 0                                      | 28 210           | 0                        | 0             | 0                   | 62 358                  | 0                                      | 90 568           |
| Úbytky                         | 0                                      |                  | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0                |
| Presuny                        | 0                                      | 338 598          | 0                        | 0             | 0                   | -338 598                | 0                                      | 0                |
| <b>Stav k 31.12.2019</b>       | <b>0</b>                               | <b>2 852 346</b> | <b>9 854</b>             | <b>0</b>      | <b>55 020</b>       | <b>156 200</b>          | <b>0</b>                               | <b>3 073 420</b> |
| Oprávky                        |                                        |                  |                          |               |                     |                         |                                        |                  |
| <b>Stav k 1.1.2019</b>         | <b>0</b>                               | <b>2 437 922</b> | <b>6 250</b>             | <b>0</b>      | <b>55 020</b>       | <b>0</b>                | <b>0</b>                               | <b>2 499 192</b> |
| Prírastky                      | 0                                      | 113 294          | 3 604                    | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 116 898          |
| Úbytky                         | 0                                      |                  |                          | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0                |
| <b>Stav k 31.12.2019</b>       | <b>0</b>                               | <b>2 551 216</b> | <b>9 854</b>             | <b>0</b>      | <b>55 020</b>       | <b>0</b>                | <b>0</b>                               | <b>2 616 090</b> |
| Opravné položky                |                                        |                  |                          |               |                     |                         |                                        |                  |
| <b>Stav k 1.1.2019</b>         | <b>0</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>                 | <b>0</b>      | <b>0</b>            | <b>0</b>                | <b>0</b>                               | <b>0</b>         |
| Prírastky                      | 0                                      | 0                | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0                |
| Úbytky                         | 0                                      | 0                | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0                |
| <b>Stav k 31.12.2019</b>       | <b>0</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>                 | <b>0</b>      | <b>0</b>            | <b>0</b>                | <b>0</b>                               | <b>0</b>         |
| Zostatková hodnota             |                                        |                  |                          |               |                     |                         |                                        |                  |
| <b>Stav k 1.1.2019</b>         | <b>0</b>                               | <b>47 616</b>    | <b>3 604</b>             | <b>0</b>      | <b>0</b>            | <b>432 440</b>          | <b>0</b>                               | <b>483 660</b>   |
| <b>Stav k 31.12.2019</b>       | <b>0</b>                               | <b>301 130</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>      | <b>0</b>            | <b>156 200</b>          | <b>0</b>                               | <b>457 330</b>   |

| Dlhodobý nehmotný majetok<br>a | Aktivované<br>náklady<br>na vývoj<br>b | Softvér<br>c     | Oceniteľné<br>práva<br>d | Goodwill<br>e | Ostatný<br>DNM<br>f | Obstarávaný<br>DNM<br>g | Poskytnuté<br>preddavky<br>na DNM<br>h | Spolu<br>i       |
|--------------------------------|----------------------------------------|------------------|--------------------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------|------------------|
| Prvotné ocenenie               |                                        |                  |                          |               |                     |                         |                                        |                  |
| <b>Stav k 1.1.2018</b>         | <b>0</b>                               | <b>2 489 176</b> | <b>21 854</b>            | <b>0</b>      | <b>55 848</b>       | <b>197 899</b>          | <b>0</b>                               | <b>2 764 777</b> |
| Prírastky                      | 0                                      | 1 530            | 0                        | 0             | 0                   | 234 541                 | 0                                      | 236 071          |
| Úbytky                         | 0                                      | 5 168            | 12 000                   | 0             | 828                 | 0                       | 0                                      | 17 996           |
| Presuny                        | 0                                      | 0                | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0                |
| <b>Stav k 31.12.2018</b>       | <b>0</b>                               | <b>2 485 538</b> | <b>9 854</b>             | <b>0</b>      | <b>55 020</b>       | <b>432 440</b>          | <b>0</b>                               | <b>2 982 852</b> |
| Oprávky                        |                                        |                  |                          |               |                     |                         |                                        |                  |
| <b>Stav k 1.1.2018</b>         | <b>0</b>                               | <b>2 406 599</b> | <b>13 922</b>            | <b>0</b>      | <b>55 848</b>       | <b>0</b>                | <b>0</b>                               | <b>2 476 369</b> |
| Prírastky                      | 0                                      | 36 491           | 4 328                    | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 40 819           |
| Úbytky                         | 0                                      | 5 168            | 12 000                   | 0             | 828                 | 0                       | 0                                      | 17 996           |
| <b>Stav k 31.12.2018</b>       | <b>0</b>                               | <b>2 437 922</b> | <b>6 250</b>             | <b>0</b>      | <b>55 020</b>       | <b>0</b>                | <b>0</b>                               | <b>2 499 192</b> |
| Opravné položky                |                                        |                  |                          |               |                     |                         |                                        |                  |
| <b>Stav k 1.1.2018</b>         | <b>0</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>                 | <b>0</b>      | <b>0</b>            | <b>0</b>                | <b>0</b>                               | <b>0</b>         |
| Prírastky                      | 0                                      | 0                | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0                |
| Úbytky                         | 0                                      | 0                | 0                        | 0             | 0                   | 0                       | 0                                      | 0                |
| <b>Stav k 31.12.2018</b>       | <b>0</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>                 | <b>0</b>      | <b>0</b>            | <b>0</b>                | <b>0</b>                               | <b>0</b>         |
| Zostatková hodnota             |                                        |                  |                          |               |                     |                         |                                        |                  |
| <b>Stav k 1.1.2018</b>         | <b>0</b>                               | <b>82 577</b>    | <b>7 932</b>             | <b>0</b>      | <b>0</b>            | <b>197 899</b>          | <b>0</b>                               | <b>288 408</b>   |
| <b>Stav k 31.12.2018</b>       | <b>0</b>                               | <b>47 616</b>    | <b>3 604</b>             | <b>0</b>      | <b>0</b>            | <b>432 440</b>          | <b>0</b>                               | <b>483 660</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<br>hnuteľné<br>veci a sú-<br>bory hnuteľ-<br>ných vecí | Pestovateľské<br>celky trvalých<br>porastov | Základné<br>stádo a<br>ťažné<br>zvieratá | Ostatný<br>DHM | Obstarávaný<br>DHM | Poskytnuté<br>preddavky<br>na DHM | Spolu             |
|--------------------------|----------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------|
| a                        | b              | c                 | d                                                                 | e                                           | f                                        | g              | h                  | i                                 | j                 |
| Prvotné ocenenie         |                |                   |                                                                   |                                             |                                          |                |                    |                                   |                   |
| <b>Stav k 1.1.2019</b>   | <b>308 703</b> | <b>20 339 228</b> | <b>30 411 994</b>                                                 | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>735 126</b> | <b>1 945 358</b>   | <b>255 590</b>                    | <b>53 995 999</b> |
| Prírastky                | 0              | 12 223            | 1 408 210                                                         | 0                                           | 0                                        | 23 642         | 1 355 843          | 0                                 | 2 799 918         |
| Úbytky                   | 0              | 0                 | 337 796                                                           | 0                                           | 0                                        | 6 365          | 0                  | 0                                 | 344 134           |
| Presuny                  | 0              | 0                 | 1 867 730                                                         | 0                                           | 0                                        | 0              | 1 612 149          | -255 590                          | 0                 |
| <b>Stav k 31.12.2019</b> | <b>308 703</b> | <b>20 351 451</b> | <b>33 350 174</b>                                                 | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>752 403</b> | <b>1 689 052</b>   | <b>0</b>                          | <b>56 451 784</b> |
| Oprávky                  |                |                   |                                                                   |                                             |                                          |                |                    |                                   |                   |
| <b>Stav k 1.1.2019</b>   | <b>0</b>       | <b>15 012 858</b> | <b>21 802 674</b>                                                 | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>640 316</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>                          | <b>37 455 848</b> |
| Prírastky                | 0              | 360 841           | 1 089 466                                                         | 0                                           | 0                                        | 44 672         | 0                  | 0                                 | 1 494 979         |
| Úbytky                   | 0              | 0                 | 337 769                                                           | 0                                           | 0                                        | 6 365          | 0                  | 0                                 | 344 134           |
| <b>Stav k 31.12.2019</b> | <b>0</b>       | <b>15 373 699</b> | <b>22 554 371</b>                                                 | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>678 623</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>                          | <b>38 606 693</b> |
| Opravné položky          |                |                   |                                                                   |                                             |                                          |                |                    |                                   |                   |
| <b>Stav k 1.1.2019</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>                                                          | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>       | <b>0</b>           | <b>0</b>                          | <b>0</b>          |
| Prírastky                | 0              | 0                 | 0                                                                 | 0                                           | 0                                        | 0              | 333 208            | 0                                 | 333 208           |
| Úbytky                   | 0              | 0                 | 0                                                                 | 0                                           | 0                                        | 0              | 0                  | 0                                 | 0                 |
| <b>Stav k 31.12.2019</b> | <b>0</b>       | <b>0</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 1.1.2019</b>   | <b>308 703</b> | <b>5 326 370</b>  | <b>8 609 320</b>                                                  | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>94 810</b>  | <b>1 612 150</b>   | <b>255 590</b>                    | <b>16 206 943</b> |
| <b>Stav k 31.12.2019</b> | <b>308 703</b> | <b>4 977 752</b>  | <b>10 795 804</b>                                                 | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>73 780</b>  | <b>1 355 844</b>   | <b>0</b>                          | <b>17 511 883</b> |

| Dlhodobý hmotný majetok  | Pozemky        | Stavby            | Samostatné<br>hnuteľné<br>veci a sú-<br>bory hnuteľ-<br>ných vecí | Pestovateľské<br>celky trvalých<br>porastov | Základné<br>stádo a<br>ťažné<br>zvieratá | Ostatný<br>DHM | Obstarávaný<br>DHM | Poskytnuté<br>preddavky<br>na DHM | Spolu             |
|--------------------------|----------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------|
| a                        | b              | c                 | d                                                                 | e                                           | f                                        | g              | h                  | i                                 | j                 |
| Prvotné ocenenie         |                |                   |                                                                   |                                             |                                          |                |                    |                                   |                   |
| <b>Stav k 1.1.2018</b>   | <b>308 703</b> | <b>20 016 610</b> | <b>29 629 045</b>                                                 | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>714 996</b> | <b>333 209</b>     | <b>876 505</b>                    | <b>51 879 067</b> |
| Prírastky                | 0              | 222 618           | 1 555 262                                                         | 0                                           | 0                                        | 38 422         | 1 222 149          | 255 590                           | 3 294 042         |
| Úbytky                   | 0              | 0                 | 1 158 818                                                         | 0                                           | 0                                        | 18 292         | 0                  | 0                                 | 1 177 111         |
| Presuny                  | 0              | 100 000           | 386 505                                                           | 0                                           | 0                                        | 0              | 390 000            | -876 505                          | 0                 |
| <b>Stav k 31.12.2018</b> | <b>308 703</b> | <b>20 339 228</b> | <b>30 411 994</b>                                                 | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>735 126</b> | <b>1 945 358</b>   | <b>255 590</b>                    | <b>53 995 999</b> |
| Oprávky                  |                |                   |                                                                   |                                             |                                          |                |                    |                                   |                   |
| <b>Stav k 1.1.2018</b>   | <b>0</b>       | <b>14 658 086</b> | <b>22 032 250</b>                                                 | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>612 012</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>                          | <b>37 302 348</b> |
| Prírastky                | 0              | 354 772           | 901 668                                                           | 0                                           | 0                                        | 45 452         | 0                  | 0                                 | 1 301 892         |
| Úbytky                   | 0              | 0                 | 1 131 244                                                         | 0                                           | 0                                        | 17 148         | 0                  | 0                                 | 1 148 392         |
| <b>Stav k 31.12.2018</b> | <b>0</b>       | <b>15 012 858</b> | <b>21 802 674</b>                                                 | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>640 316</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>                          | <b>37 455 848</b> |
| Opravné položky          |                |                   |                                                                   |                                             |                                          |                |                    |                                   |                   |
| <b>Stav k 1.1.2018</b>   | <b>0</b>       | <b>0</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                  | 0                                 | 0                 |
| Úbytky                   | 0              | 0                 | 0                                                                 | 0                                           | 0                                        | 0              | 0                  | 0                                 | 0                 |
| <b>Stav k 31.12.2018</b> | <b>0</b>       | <b>0</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 1.1.2018</b>   | <b>308 703</b> | <b>5 358 524</b>  | <b>7 596 795</b>                                                  | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>102 984</b> | <b>333 209</b>     | <b>876 505</b>                    | <b>14 576 720</b> |
| <b>Stav k 31.12.2018</b> | <b>308 703</b> | <b>5 326 370</b>  | <b>8 609 320</b>                                                  | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                 | <b>94 810</b>  | <b>1 612 150</b>   | <b>255 590</b>                    | <b>16 206 943</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 2019 poistený pre prípad škôd spôsobených požiarom, krádežou, živelnou pohromou a pred ďalšími menovanými nebezpečenstvami podľa poistnej zmluvy v spoločnosti Seesam Insurance AS. V roku 2018 bolo poistenie v spoločnosti UNIQA, poisťovňa a.s. Stavby a budovy sú poistené na poistnú sumu 20 340 000 EUR (v roku 2018: 20 010 000 EUR). Stroje, prístroje, zariadenia sú poistené na poistnú sumu 32 200 000 EUR (v roku 2018: 31 500 000 EUR) a v tom - plniaca linka prevzatá spoločnosťou je poistená na poistnú sumu 1 700 000 EUR. Agregovaný limit pre lom stroja je v poistnej zmluve dohodnutý v čiastke 10 000 000 EUR (v roku 2018: 10 000 000 EUR), pre jednotlivý prípad v čiastke 1 700 000 EUR (v roku 2018: 1 700 000 EUR).

### 3. Zásoby

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

| Zásoby                                          | Stav k<br>1.1.2019 | Tvorba OP      | Zúčtovanie OP<br>z dôvodu<br>opodstatnenosti<br>zániku | Zúčtovanie OP<br>z dôvodu<br>vyradenia<br>majetku<br>z účtovníctva | Stav k<br>31.12.2019 |
|-------------------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------|
| a                                               | b                  | c              | d                                                      | e                                                                  | F                    |
| Materiál                                        | 137 077            | 126 353        | 137 077                                                |                                                                    | 126 353              |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 9 684              | 0              | 9 684                                                  |                                                                    | 0                    |
| Výrobky                                         | 0                  | 0              | 0                                                      |                                                                    | 0                    |
| Zvieratá                                        | 0                  | 0              | 0                                                      |                                                                    | 0                    |
| Tovar                                           | 0                  | 0              | 0                                                      |                                                                    | 0                    |
| Nehnutelnosť na predaj                          | 0                  | 0              | 0                                                      |                                                                    | 0                    |
| Poskytnuté preddavky na zásoby                  | 0                  | 0              | 0                                                      |                                                                    | 0                    |
| <b>Zásoby spolu</b>                             | <b>146 761</b>     | <b>126 353</b> | <b>146 761</b>                                         |                                                                    | <b>126 353</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 124 240 EUR. Tieto náhradné diely účtovná jednotka dlhodobo skladuje z dôvodu zabezpečenia plynulej prevádzky strojných zariadení. K položkám materiálu bola vytvorená opravná položka vo výške 2 113 EUR. K polotovarom a k výrobkom nebola vytvorená opravná položka v roku 2019.

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 8 300 000 EUR v spoločnosti Seesam Insurance AS., (v roku 2018: 8 200 000 EUR v spoločnosti UNIQA, poisťovňa a.s.)

#### 4. Pohľadávky

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

| Pohľadávky                                                                                       | Stav k<br>1.1.2019 | Tvorba OP | Zúčtovanie OP<br>z dôvodu<br>zániku<br>opodstatnenosti | Zúčtovanie OP<br>z dôvodu<br>vyradenia<br>majetku<br>z účtovníctva | Stav k<br>31.12.2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------|
| a                                                                                                | b                  | c         | d                                                      | e                                                                  | f                    |
| Pohľadávky z obchodného styku                                                                    | 0                  | 0         | 0                                                      | 0                                                                  | 0                    |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám                                            | 0                  | 0         | 0                                                      | 0                                                                  | 0                    |
| Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0                  | 0         | 0                                                      | 0                                                                  | 0                    |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu                                                  | 0                  | 0         | 0                                                      | 0                                                                  | 0                    |
| Iné pohľadávky                                                                                   | 0                  | 0         | 0                                                      | 0                                                                  | 0                    |
| <b>Pohľadávky spolu</b>                                                                          | <b>0</b>           | <b>0</b>  | <b>0</b>                                               | <b>0</b>                                                           | <b>0</b>             |

V roku 2019 vytvorila Spoločnosť opravné položky k pohľadávkam vo výške 0 EUR (2018: 0 EUR) voči spoločnostiam, kde je predpoklad, že pohľadávky nebudú sčasti alebo celkom uhradené.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31.decembru 2019 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                                                    | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| A                                                                                                | b                   | c                    | d                |
| <b>Krátkodobé pohľadávky</b>                                                                     |                     |                      |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku                                                                    | 5 582 822           | 2 918 824            | <b>8 501 645</b> |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám                                            | 819 745             | 100 000              | <b>919 745</b>   |
| Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám |                     |                      | <b>0</b>         |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu                                                  |                     |                      | <b>0</b>         |
| Sociálne poistenie                                                                               |                     |                      | <b>0</b>         |
| Daňové pohľadávky a dotácie                                                                      | 283 287             | 0                    | <b>283 287</b>   |
| Iné pohľadávky                                                                                   | 15 601              | 0                    | <b>15 601</b>    |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>                                                               | <b>6 701 455</b>    | <b>3 018 824</b>     | <b>9 720 278</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                                                          | Mena | Úrok p. a. v %    | Dátum splatnosti         | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2019 | Suma istiny v EUR k 31.12.2019 | Suma istiny v EUR k 31.12.2018 |
|------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|--------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| a                                                                      | b    | c                 | d                        | e                                          | f                              | g                              |
| <b>Krátkodobé pôžičky, z toho:</b>                                     |      |                   |                          | <b>919 745</b>                             | <b>919 745</b>                 | <b>2 587 182</b>               |
| Dashdirect Limited, 6 Karaiskaki, City House, 3032 Limassol, Cyprus    | EUR  | 3M Euribor+2,75 % | 31.12.2019               | 579 301                                    | 579 301                        | 567 566                        |
| Kalceks<br>Krustpils iela 53, Riga<br>LV – 1057,<br>Lotyšská republika | EUR  | 1M Euribor+2,00 % | 30.12.2019<br>31.01.2020 | 340 444                                    | 340 444                        | 2 019 616                      |

V zmysle dodatku č.1 Zmluvy o uvere zo dňa 1.9.2018 medzi spoločnosťou HBM Pharma, s.r.o. a Klaceks sa menia podmienky splatnosti úveru v článku I. nasledovne: splatnosť istiny je odstupňovaná do 30.12.2019 s výnimkou sumy 206 313,19 EUR, kde je splatnosť do 31.01.2020. Splatnosť úrokov je do 31.01.2020.

## 6. Finančné účty

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

| Názov položky                                        | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Pokladnica, ceniny                                   | 11 897            | 12 408            |
| Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky | 1 701             | 972 107           |
| Bankové účty termínované                             | 0                 | 0                 |
| Peniaze na ceste                                     | 0                 | 0                 |
| <b>Spolu</b>                                         | <b>13 598</b>     | <b>984 515</b>    |

## 7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Opis položky časového rozlíšenia                   | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b> | <b>40 245</b>     | <b>37 388</b>     |
| Poistné                                            | 14 769            | 14 750            |
| Ostatné                                            | 25 476            | 22 638            |
| <b>Spolu</b>                                       | <b>40 245</b>     | <b>37 388</b>     |

## F. PASÍVA

### 1. Vlastné imanie

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

| Položka vlastného imania<br>a                                        | Stav k<br>1.1.2019<br>b | Prírastky<br>c   | Úbytky<br>D | Presuny<br>e | Stav k<br>31.12.2019<br>F |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|-------------|--------------|---------------------------|
| Základné imanie                                                      | 13 829 915              | 0                | 0           | 0            | 13 829 915                |
| Zmena základného imania                                              |                         |                  |             |              |                           |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                                 | 0                       | 0                | 0           | 0            | 0                         |
| Emisné ážio                                                          |                         |                  |             |              |                           |
| Ostatné kapitálové fondy                                             | 0                       | 0                | 0           | 0            | 0                         |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond                             | 1 423 073               | 0                | 0           | 0            | 1 423 073                 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                     | 0                       | 0                | 0           | 0            | 0                         |
| Štatutárne fondy                                                     | 0                       | 0                | 0           | 0            | 0                         |
| Ostatné fondy                                                        | 988 485                 | 0                | 0           | -988 485     | 0                         |
| Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov                | 0                       | 0                | 0           | 0            | 0                         |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí                            | 0                       | 0                | 0           | 0            | 0                         |
| Oceňovacie rozdiely z preceňovania pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0                       | 0                | 0           | 0            | 0                         |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                      | 0                       | 0                | 0           | 0            | 0                         |
| Neuhradená strata minulých rokov                                     | -5 400 528              | 0                | 0           | 3 312 439    | -2 088 089                |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia                      | 2 323 954               | 3 000 476        | 0           | -2 323 954   | 3 000 476                 |
| <b>Vlastné imanie spolu</b>                                          | <b>13 164 899</b>       | <b>3 000 476</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>     | <b>16 165 375</b>         |

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

| Položka vlastného imania                                             | Stav k 1.1.2018   | Prírastky        | Úbytky   | Presuny    | Stav k 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|----------|------------|-------------------|
| a                                                                    | b                 | c                | D        | e          | F                 |
| Základné imanie                                                      | 13 829 915        | 0                | 0        | 0          | 13 829 915        |
| Zmena základného imania                                              | 0                 |                  |          |            |                   |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                                 | 0                 | 0                | 0        | 0          | 0                 |
| Emisné ážio                                                          |                   |                  |          |            |                   |
| Ostatné kapitálové fondy                                             | 0                 | 0                | 0        | 0          | 0                 |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond                             | 1 423 073         | 0                | 0        | 0          | 1 423 073         |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                     | 0                 | 0                | 0        | 0          | 0                 |
| Štatutárne fondy                                                     | 0                 | 0                | 0        | 0          | 0                 |
| Ostatné fondy                                                        | 988 485           | 0                | 0        | 0          | 988 485           |
| Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov                | 0                 | 0                | 0        | 0          | 0                 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí                            | 0                 | 0                | 0        | 0          | 0                 |
| Oceňovacie rozdiely z preceňovania pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0                 | 0                | 0        | 0          | 0                 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                      | 0                 | 0                | 0        | 0          | 0                 |
| Neuhradená strata minulých rokov                                     | -7 660 204        | 0                | 0        | 2 259 676  | -5 400 528        |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia                      | 2 259 676         | 2 323 954        | 0        | -2 259 676 | 2 323 954         |
| <b>Vlastné imanie spolu</b>                                          | <b>10 840 945</b> | <b>2 323 954</b> | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>13 164 899</b> |

Účtovný zisk za rok 2018 vo výške 2 323 954 EUR bol rozdelený nasledovne:

| Názov položky                                   | 2018             |
|-------------------------------------------------|------------------|
| <b>Účtovný zisk</b>                             | <b>2 323 954</b> |
| <b>Rozdelenie účtovného zisku</b>               | <b>2019</b>      |
| Prídel do zákonného rezervného fondu            |                  |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov       |                  |
| Prídel do sociálneho fondu                      |                  |
| Prídel na zvýšenie základného imania            |                  |
| Úhrada straty minulých období                   | 2 323 954        |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov    |                  |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom |                  |
| Iné                                             |                  |
| <b>Spolu</b>                                    | <b>2 323 954</b> |

Štatutárny orgán rozhodne o návrhu preúčtovať zisk za rok 2019 vo výške 3 000 476 EUR na účet nerozdelených ziskov/strát.

## 2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky<br>A                                             | Stav k<br>1.1.2019<br>b | Tvorba<br>c    | Použitie<br>d  | Zrušenie<br>e | Stav k<br>31.12.2019<br>f |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------------|
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>                               | <b>685 672</b>          | <b>101 796</b> | <b>28 780</b>  | <b>0</b>      | <b>758 688</b>            |
| <i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>                       | <i>685 672</i>          | <i>101 796</i> | <i>28 780</i>  | <i>0</i>      | <i>758 688</i>            |
| Rezerva na odchodné a zamestnanec.<br>Požitky                  | 685 672                 | 101 796        | 28 780         | 0             | 758 688                   |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>                             | <b>499 080</b>          | <b>567 279</b> | <b>499 080</b> | <b>0</b>      | <b>567 279</b>            |
| <i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>                     | <i>201 423</i>          | <i>216 686</i> | <i>201 423</i> | <i>0</i>      | <i>216 686</i>            |
| Rezerva na nevyčerpanú dovolenku,<br>vrátane soc. zabezpečenia | 201 423                 | 216 686        | 201 423        | 0             | 216 686                   |
| <i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>                     | <i>297 657</i>          | <i>350 593</i> | <i>297 657</i> | <i>0</i>      | <i>350 593</i>            |
| Rezerva na odchodné a zamestnanec.<br>požitky                  | 25 686                  | 28 780         | 25 686         | 0             | 28 780                    |
| Rezerva na odmeny zamestnancov,<br>vrátane soc. zabezpečenia   | 204 422                 | 219 864        | 204 422        | 0             | 219 864                   |
| Rezerva na odmeny dozornej rady,<br>vrátane soc. zabezpečenia  | 0                       | 0              | 0              | 0             | 0                         |
| Rezerva na audit, iné služby a ostatné                         | 67 549                  | 101 949        | 67 549         | 0             | 101 949                   |
| <b>Rezervy spolu</b>                                           | <b>1 184 752</b>        | <b>669 075</b> | <b>527 860</b> | <b>0</b>      | <b>1 325 967</b>          |

| Názov položky<br>A                                             | Stav k<br>1.1.2018<br>b | Tvorba<br>c    | Použitie<br>d  | Zrušenie<br>e | Stav k<br>31.12.2018<br>f |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------------|
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>                               | <b>301 362</b>          | <b>409 996</b> | <b>25 686</b>  | <b>0</b>      | <b>685 672</b>            |
| <i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>                       | <i>301 362</i>          | <i>409 996</i> | <i>25 686</i>  | <i>0</i>      | <i>685 672</i>            |
| Rezerva na odchodné a zamestnanec.<br>Požitky                  | 301 362                 | 409 996        | 25 686         | 0             | 685 672                   |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>                             | <b>534 654</b>          | <b>499 080</b> | <b>534 654</b> | <b>0</b>      | <b>499 080</b>            |
| <i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>                     | <i>166 154</i>          | <i>201 423</i> | <i>166 154</i> | <i>0</i>      | <i>201 423</i>            |
| Rezerva na nevyčerpanú dovolenku,<br>vrátane soc. zabezpečenia | 166 154                 | 201 423        | 166 154        | 0             | 201 423                   |
| <i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>                     | <i>368 500</i>          | <i>297 657</i> | <i>368 500</i> | <i>0</i>      | <i>297 657</i>            |
| Rezerva na odchodné a zamestnanec.<br>požitky                  | 20 810                  | 25 686         | 20 810         | 0             | 25 686                    |
| Rezerva na odmeny zamestnancov,<br>vrátane soc. zabezpečenia   | 188 043                 | 204 422        | 188 043        | 0             | 204 422                   |
| Rezerva na odmeny dozornej rady,<br>vrátane soc. zabezpečenia  | 0                       | 0              | 0              | 0             | 0                         |
| Rezerva na audit, iné služby a ostatné                         | 159 647                 | 67 549         | 159 647        | 0             | 67 549                    |
| <b>Rezervy spolu</b>                                           | <b>836 016</b>          | <b>909 076</b> | <b>560 340</b> | <b>0</b>      | <b>1 184 752</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 2020.

### 3. Závazky

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

| Názov položky                                                  | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov          | 0                 | 0                 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 1 021 532         | 827 052           |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                                  | <b>1 021 532</b>  | <b>827 052</b>    |
| Závazky do lehoty splatnosti                                   | 3 792 382         | 9 901 413         |
| Závazky po lehote splatnosti                                   | 215 861           | 20 024            |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                                | <b>4 008 243</b>  | <b>9 921 437</b>  |

### 4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                                         | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>  | <b>6 260 618</b>  | <b>5 202 099</b>  |
| odpočítateľné                                                                         | -459 562          | -479 970          |
| zdaniteľné                                                                            | 6 720 180         | 5 682 069         |
| <b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b> | <b>1 559 160</b>  | <b>1 528 727</b>  |
| Odpočítateľné                                                                         | 1 559 160         | 1 528 727         |
| zdaniteľné                                                                            |                   |                   |
| <b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>                                    | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty</b>                                    | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Sadzba dane z príjmov ( v %) *</b>                                                 | <b>21%</b>        | <b>21%</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>987 310</b>    | <b>771 410</b>    |
| <b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>                                              | <b>215 900</b>    | <b>57 930</b>     |
| Zaúčtovaná ako náklad                                                                 | 215 900           | 57 930            |
| 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                              | 2019          | 2018          |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>    | <b>31 474</b> | <b>18 286</b> |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 85 525        | 79 174        |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku           | 0             | 0             |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu            | 3 480         | 3 750         |
| <b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>       | <b>89 005</b> | <b>82 924</b> |
| <b>Čerpanie sociálneho fondu</b>           | <b>91 473</b> | <b>69 736</b> |
| <b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>   | <b>29 006</b> | <b>31 474</b> |

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

## 6. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                         | Mena | Úrok p. a. v %    | Dátum splatnosti | K 31. decembru 2019 (v príslušnej mene) | K 31. 12. 2019 (v eurách) | K 31. decembru 2018 (v príslušnej mene) |
|-----------------------------------------------------------------------|------|-------------------|------------------|-----------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| a                                                                     | b    | c                 | d                | e                                       | F                         | e                                       |
| <b>Dlhodobé bankové úvery, z toho:</b>                                |      |                   |                  | <b>6 606 960</b>                        | <b>6 606 960</b>          | <b>3 214 729</b>                        |
| Splátkový úver (plnička Bosh, restr.,serializacia) - Tatrabanka, a.s. | EUR  | 1M Euri-bor+1,90% | 30.09.2024       | 3 879 700                               | 3 879 700                 | 3 214 729                               |
| Dlhodobý úver - Tatra banka, a.s.                                     | EUR  | 1M Euri-bor+1,90% | 31.12.2022       | 2 727 260                               | 2 727 260                 | 0                                       |
| <b>Krátkodobé bankové úvery, z toho:</b>                              |      |                   |                  | <b>3 443 545</b>                        | <b>3 443 545</b>          | <b>1 551 710</b>                        |
| Kontokorentný úver - Tatra-banka, a.s.                                | EUR  | 1M Euri-bor+1,50% | 28.02.2020       | 752 221                                 | 752 221                   | 0                                       |
| Splátkový úver (plnička Bosh, restr.,serializacia) - Tatrabanka, a.s. | EUR  | 1M Euri-bor+1,90% | 31.12.2020       | 1 327 680                               | 1 327 680                 | 1 551 710                               |
| Dlhodobý úver - Tatra banka, a.s.                                     | EUR  | 1M Euri-bor+1,90% | 31.12.2020       | 1 363 644                               | 1 363 644                 | 0                                       |
| <b>Spolu</b>                                                          |      |                   |                  | <b>10 050 505</b>                       | <b>10 050 505</b>         | <b>4 766 439</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 2019 je 10 050 505 EUR (k 31. decembru 2018: 4 766 439 EUR).

## 7. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                 | Mena | Úrok p. a. v % | Dátum splatnosti | K 31. decembru 2019 (v príslušnej mene) | K 31. 12. 2019 (v eurách) | K 31. decembru 2018 (v príslušnej mene) |
|---------------------------------------------------------------|------|----------------|------------------|-----------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| a                                                             | b    | c              | D                | E                                       | F                         | G                                       |
| <b>Krátkodobé pôžičky, z toho:</b>                            |      |                |                  | <b>0</b>                                | <b>0</b>                  | <b>5 483 301</b>                        |
| Grindeks JSC, 53 Krustpils, Riga, LV-1057, Lotyšská republika | EUR  | 1.25%          | 31.12.2020       | 0                                       | 0                         | 5 483 301                               |
| <b>Spolu</b>                                                  |      |                |                  | <b>0</b>                                | <b>0</b>                  | <b>5 483 301</b>                        |

Pôžičky od spriaznených strán Spoločnosť prebrala v dôsledku zlúčenia so spoločnosťou LIPLATS 2000, SIA k 1. júnu 2012 (poznámka D(b)).

Dňa 1. marca 2013 bol podpísaný dodatok k zmluve medzi spoločnosťou LIPLATS 2000, SIA a spoločnosťou Grindeks JSC zo dňa 26. mája 2011, na základe ktorého došlo k navýšeniu pôžičky o 770 000 EUR.

Dňa 21. augusta 2015 bol podpísaný dodatok k zmluve medzi spoločnosťou HBM Pharma, s.r.o. a spoločnosťou Grindeks JSC zo dňa 26. mája 2011 (pôvodná zmluva bola uzavretá so spoločnosťou LIPLATS 2000, SIA, ktorá sa so spoločnosťou HBM Pharma, s.r.o. zlúčila), na základe ktorého došlo k reklasifikácii obchodných záväzkov vo výške 2 320 787 EUR na krátkodobú pôžičku. Rovnakým dodatkom bola taktiež predĺžená splatnosť úveru do 31.12.2020.

Zároveň bola k 31. decembru 2015 navýšená istina tejto pôžičky o úverový náklad na obdobie rokov 2011 – 2015 vo výške 108 238 EUR.

## 8. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                      | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b> | <b>315</b>        | <b>412</b>        |
| Ostatné                                            | 315               | 412               |
| <b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>    | <b>314 252</b>    | <b>344 180</b>    |
| Nenávratný finančný príspevok - dlhodobá časť      | 314 252           | 344 180           |
| <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>344 496</b>    | <b>374 521</b>    |

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

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky<br>a | Stav k 31.12.2019            |                                                         |                         | Stav k 31.12.2018            |                                                         |                         |
|--------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------|
|                    | do jedného roka vrátane<br>b | Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane<br>c | viac ako päť rokov<br>d | do jedného roka vrátane<br>e | Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane<br>f | viac ako päť rokov<br>g |
| Istina             | 18 952                       | 5 215                                                   |                         | 43 830                       | 24 168                                                  | 0                       |
| Finančný náklad    | 545                          | 42                                                      |                         | 1 959                        | 587                                                     | 0                       |
| <b>Spolu</b>       | <b>19 497</b>                | <b>5 257</b>                                            |                         | <b>45 789</b>                | <b>24 755</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            |                   |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
|                                              | 2019             | 2018             | 2019              | 2018              | 2019                         | 2018     | 2019              | 2018              |
| Hotové výrobky vyrábané                      | 3 618 988        | 4 421 729        | 16 921 537        | 17 582 276        | 151 579                      | 0        | 20 691 924        | 22 004 005        |
| Hotové výrobky práca vo mzde                 | 0                | 0                | 12 790 897        | 9 468 040         | 0                            | 0        | 12 790 897        | 9 468 040         |
| Obchodný tovar                               | 0                | 0                | 121 045           | 120 823           | 0                            | 0        | 121 045           | 120 823           |
| Zmluvné analýzy                              | 237 296          | 120 372          | 213 300           | 247 930           | 7 450                        | 0        | 458 046           | 368 302           |
| Služby ostatné                               | 174 611          | 135 317          | 1 382 294         | 1 074 527         | 36 055                       | 0        | 1 592 960         | 1 209 844         |
| <b>Čistý obrat celkom</b>                    | <b>4 030 895</b> | <b>4 677 418</b> | <b>31 428 893</b> | <b>28 493 596</b> | <b>195 084</b>               | <b>0</b> | <b>35 654 871</b> | <b>33 171 014</b> |

## 2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 178 195 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie vo výške 218 794 EUR ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke.

| Názov položky<br>a                                                                | Zmena stavu vnútroorgani-<br>začných zásob |                           |                         |                 |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                                   | Stav k<br>31.12.2019<br>B                  | Stav k<br>31.12.2018<br>c | Stav k<br>1.1.2018<br>d | 2019<br>e       | 2018<br>f      |
| Nedokončená výroba a polotovary                                                   |                                            |                           |                         |                 |                |
| vlastnej výroby                                                                   | 845 039                                    | 1 090 320                 | 1 666 739               | -245 280        | -576 419       |
| Výrobky                                                                           | 753 830                                    | 727 343                   | 98 393                  | 26 486          | 628 950        |
| Zvieratá                                                                          |                                            |                           |                         |                 |                |
| <b>Spolu</b>                                                                      | <b>1 598 869</b>                           | <b>1 817 663</b>          | <b>1 765 132</b>        | <b>-218 794</b> | <b>52 531</b>  |
| Manká a škody                                                                     |                                            | x                         | x                       | 40 599          | 149 004        |
| Reprezentačné                                                                     |                                            | x                         | x                       |                 |                |
| Dary                                                                              |                                            | x                         | x                       |                 |                |
| Iné                                                                               |                                            | x                         | x                       |                 |                |
| <b>Zmena stavu vnútroorganizač-<br/>ných zásob vo výkaze zis-<br/>kov a strát</b> |                                            | <b>x</b>                  | <b>x</b>                | <b>178 195</b>  | <b>201 535</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                                                                 | 2019           | 2018           |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>                       | <b>191 991</b> | <b>269 419</b> |
| Aktivácia materiálu (čistená voda na výrobu injekcií)                         | 181 277        | 243 594        |
| Aktivácia dlhodobého hmotného majetku                                         | 10 714         | 25 825         |
| <b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>      | <b>72 493</b>  | <b>80 257</b>  |
| Ostatné                                                                       | 72 493         | 80 257         |
| <b>Finančné výnosy, z toho:</b>                                               | <b>47 859</b>  | <b>28 402</b>  |
| <i>Kurzové zisky, z toho:</i>                                                 | 1 304          | 2 168          |
| kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka                | 0              | 1 124          |
| <i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>                   | <b>46 655</b>  | <b>26 234</b>  |
| Prijaté bankové úroky a úroky z poskytnutých pôžičiek spoločnostiam v skupine | 46 518         | 26 198         |
| Ostatné výnosy z finančnej činnosti                                           | 37             | 36             |

## H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                                                             | 2019              | 2018              |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>                              | <b>2 812 029</b>  | <b>2 483 201</b>  |
| <i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>          | <i>21 342</i>     | <i>20 920</i>     |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky                       | 21 342            | 20 920            |
| iné uisťovacie audítorské služby                                          | 0                 | 0                 |
| súvisiace audítorské služby                                               | 0                 | 0                 |
| daňové poradenstvo                                                        | 0                 | 0                 |
| ostatné neaudítorské služby                                               | 0                 | 0                 |
| <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>    | <i>2 790 687</i>  | <i>2 462 281</i>  |
| Náklady na IT                                                             | 224 160           | 180 893           |
| Opravy a udržiavanie                                                      | 518 454           | 431 361           |
| Cestovné                                                                  | 52 803            | 45 478            |
| Reprezentačné                                                             | 45 002            | 35 139            |
| Doprava+clo                                                               | 270 251           | 228 112           |
| Kooperácia 3. strany                                                      | 90 195            | 188 254           |
| Provízie tretím stranám                                                   | 133 060           | 167 703           |
| Strážna služba                                                            | 115 681           | 96 360            |
| Telefóny                                                                  | 34 572            | 33 713            |
| Ochrana životného prostredia, bezpečnosť práce                            | 60 839            | 64 064            |
| Skúšky a analýzy                                                          | 195 403           | 129 335           |
| Leasing a nájomné, reklamné služby                                        | 439 181           | 437 109           |
| Honoráre expertov                                                         | 116 966           | 54 373            |
| Skolenia, vzdelávanie                                                     | 58 616            | 73 117            |
| Dočasní zamestnanci                                                       | 100 292           | 61 023            |
| Poštovné                                                                  | 7 498             | 8 936             |
| Marketingový prieskum                                                     | 0                 | 0                 |
| Služby na externom sklade, udrzba odevov                                  | 273 432           | 188 029           |
| Ostatné                                                                   | 54 282            | 39 280            |
| <b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b> | <b>145 183</b>    | <b>235 587</b>    |
| Manká a škody                                                             | 42 031            | 161 155           |
| Pokuty a penále                                                           | 54                | 120               |
| Ostatné                                                                   | 103 098           | 74 312            |
| <b>Finančné náklady, z toho:</b>                                          | <b>219 476</b>    | <b>187 978</b>    |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i>                                            | <i>10 209</i>     | <i>11 216</i>     |
| kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka           | 5                 | 6                 |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>              | <i>209 266</i>    | <i>176 762</i>    |
| Nákladové úroky                                                           | 192 146           | 162 906           |
| Bankové poplatky                                                          | 17 121            | 13 586            |
| Ostatné                                                                   | 0                 | 0                 |
| <b>Osobné náklady, z toho:</b>                                            | <b>13 347 660</b> | <b>12 282 890</b> |
| Mzdy                                                                      | 9 973 781         | 8 966 477         |
| Ostatné náklady na závislú činnosť                                        | 251               | 0                 |
| Sociálne poistenie                                                        | 2 415 425         | 2 146 484         |
| Zdravotné poistenie                                                       | 621 429           | 569 708           |
| Sociálne zabezpečenie                                                     | 336 774           | 600 221           |

## I. DANE Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2019 je 21 %. Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 21 %, ktorá je v platnosti od 1. januára 2017.

| Názov položky                                                                                                                                                                                                                                                                 | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 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<br>a                                | 2019             |                |              | 2018             |                |              |
|---------------------------------------------------|------------------|----------------|--------------|------------------|----------------|--------------|
|                                                   | Základ dane<br>b | Daň<br>c       | Daň v %<br>d | Základ dane<br>E | Daň<br>F       | Daň v %<br>G |
| <b>Výsledok hospodárenia pred zdanim, z toho:</b> | <b>3 823 383</b> |                |              | <b>2 990 652</b> |                |              |
| teoretická daň                                    |                  | 802 910        | 21           |                  | 628 037        | 21           |
| Daňovo neuznaté náklady(trvalé rozdiely)          | 95 224           | 19 997         | 0,54         | 184 100          | 38 661         | 1,29         |
| Výnosy nepodliehajúce dani(trvalé rozdiely)       | 0                | 0              | 21           | 0                | 0              | 21           |
| Vplyv nevýkázanej odloženej daňovej pohľadávky    | 0                | 0              | 21           | 0                | 0              | 21           |
| Zmena sadzby dane                                 | 0                | 0              | 0            | 0                | 0              | 0            |
| Daňová licencia                                   | 0                | 0              | 0            | 0                | 0              | 0            |
| Iné                                               | 0                | 0              | 0            | 0                | 0              | 0            |
| <b>Spolu</b>                                      |                  | <b>822 907</b> | <b>21,54</b> |                  | <b>666 698</b> | <b>22,29</b> |
| Splatná daň z príjmov                             |                  | 607 007        | 15,88        |                  | 608 768        | 20,35        |
| Odložená daň z príjmov                            |                  | 215 900        | 5,66         |                  | 57 930         | 1,94         |
| <b>Celková daň z príjmov</b>                      |                  | <b>822 907</b> |              |                  | <b>666 698</b> |              |

## J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

| Názov položky                            | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Prenajatý majetok (nájom linky Grindeks) | 91 200            | 91 200            |
| Majetok v nájme (operatívny prenájom)    | 341 539           | 321 899           |
| Majetok prijatý do úschovy               | 0                 | 0                 |
| Pohľadávky z derivátov                   | 0                 | 0                 |
| Závazky z opcí derivátov                 | 0                 | 0                 |
| Odpísané pohľadávky                      | 0                 | 0                 |
| Pohľadávky z leasingu                    | 0                 | 0                 |
| Závazky z leasingu                       | 0                 | 0                 |
| Iné položky                              | 0                 | 0                 |

Údaje v tabuľke vyššie predstavuje ročné náklady na nájomné.

Hodnota linky prenajatej od spoločnosti Grindeks JSC prostredníctvom operatívneho prenájmu je 1 700 000 EUR. Hodnota liniek prenajatých od spoločnosti Tatra Leasing je 828 500 EUR.

## 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 ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

| Druh príjmu, výhody<br>a | Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov |                                |       |
|--------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------|-------|
|                          | štatutárnych                                    | dozorných                      | iných |
|                          |                                                 | Časť 1 – 2019<br>Časť 2 – 2018 |       |
| Peňažné príjmy           | 430 486                                         | 3 326 843                      | 0     |
|                          | 346 387                                         | 2 898 680                      | 0     |

## M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Spriaznená osoba<br>a       | Kód druhu obchodu<br>b | Hodnotové vyjadrenie obchodu |           |
|-----------------------------|------------------------|------------------------------|-----------|
|                             |                        | 2019<br>c                    | 2018<br>d |
| Grindeks, Riga - Lotyšsko   | 1                      | 232 066                      | 167 979   |
| Grindeks, Riga - Lotyšsko   | 2                      | 2 844 817                    | 2 584 303 |
| Grindeks, Riga - Lotyšsko   | 3                      | 4 945 345                    | 3 894 209 |
| Kalceks, Riga - Lotyšsko    | 2                      | 4 669 114                    | 5 422 213 |
| Kalceks, Riga - Lotyšsko    | 3                      | 2 248 302                    | 895 421   |
| Kalceks, Riga - Lotyšsko    | 1                      | 7 943                        | 0         |
| Kalceks, Riga - Lotyšsko    | 8                      | 306 313                      | 2 006 313 |
| Kalceks, Riga - Lotyšsko    | 8                      | 34 130                       | 13 302    |
| Grindeks, Riga - Lotyšsko   | 8                      | 0                            | 5 180 787 |
| Grindeks, Riga - Lotyšsko   | 8                      | 0                            | 302 514   |
| DashDitect / Liplat Holding | 8                      | 500 000                      | 500 000   |
| DashDitect / Liplat Holding | 8                      | 79 301                       | 67 566    |

**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 - poskytnuta, prijata: KZ 31.12., /osobitne istina, urok / |
| 09 | výpomoc                                                                  |
| 10 | záruka                                                                   |
| 11 | iný obchod                                                               |

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

|                                                  | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku                    | 4 873 216         | 1 698 943         |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 0                 | 0                 |
| Príjmy budúcich období                           | 0                 | 0                 |
| Náklady budúcich období                          | 0                 | 0                 |
| Poskytnuté pôžičky                               | 919 745           | 2 587 182         |
| <b>Aktíva spolu</b>                              | <b>5 792 961</b>  | <b>4 286 125</b>  |
| Závazky z obchodného styku                       | 0                 | 0                 |
| Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku    | 0                 | 0                 |
| Nevyfakturované dodávky                          | 0                 | 0                 |
| Rezervy                                          | 0                 | 0                 |
| Výnosy budúcich období                           | 0                 | 0                 |
| Výdavky budúcich období                          | 0                 | 0                 |
| Prijaté pôžičky                                  | 0                 | 5 483 301         |
| <b>Pasíva spolu</b>                              | <b>0</b>          | <b>5 483 301</b>  |

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

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo zreteľný/významný pokles predaja, nakoľko sa však situácia stále mení, preto nemožno predvídať budúce účinky/dopady.

Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Po 31.decembri 2019 nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.

## O. PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

|                                                                              | 2019<br>EUR       | 2018<br>EUR       |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)</b>        | <b>3 823 383</b>  | <b>2 990 652</b>  |
| Úpravy o nepeňažné operácie:                                                 |                   |                   |
| Odpisy dlhodobého majetku                                                    | 1 611 877         | 1 345 335         |
| Odpis zásob                                                                  |                   |                   |
| Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku                            | 0                 | 333 208           |
| Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam                                   | 0                 | 0                 |
| Zmena stavu opravnej položky k zásobám                                       | -20 408           | -94 719           |
| Zmena stavu rezerv                                                           | 141 215           | 348 736           |
| Úrokové náklady                                                              | -180 614          | -98 148           |
| Úrokové výnosy                                                               | 46 518            | 26 198            |
| Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku                                 | -4 067            | -2 781            |
| Ostatné položky nepeňažného charakteru                                       | 0                 | -31 145           |
| <b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>                      | <b>5 417 904</b>  | <b>4 818 336</b>  |
| Zmena pracovného kapitálu:                                                   |                   |                   |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia       | -1 969 739        | -449 462          |
| Úbytok (prírastok) zásob                                                     | -377 416          | 98 380            |
| (Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia                            | -796 294          | -64 217           |
| <b>Prevádzkové peňažné toky</b>                                              | <b>-3 143 449</b> | <b>-415 299</b>   |
| <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                                  | <b>2 274 455</b>  | <b>4 403 038</b>  |
| Prevádzkové peňažné toky                                                     | 180 614           | 162 906           |
| Zaplatené úroky                                                              | -46 518           | -26 198           |
| Prijaté úroky                                                                | -249 982          | -109 296          |
| Zaplatená/prijatá daň z príjmov                                              |                   |                   |
| <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                            | <b>2 158 569</b>  | <b>4 430 450</b>  |
| <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>                                   |                   |                   |
| Nákup dlhodobého majetku                                                     | -2 890 486        | -3 530 115        |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku                                          | 4 067             | 28 877            |
| Splátky finančného leasingu                                                  |                   |                   |
| Poskytnuté pôžičky mimo skupiny                                              |                   |                   |
| <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>                             | <b>-2 886 419</b> | <b>-3 501 238</b> |
| <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>                                     |                   |                   |
| Príjmy úverov a pôžičiek od bánk                                             | 7 744 882         | 2 067 058         |
| Splátky úverov a pôžičiek od bánk                                            | -7 944 119        | -1 956 147        |
| Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v rámci podielovej účasti | -43 830           | -80 241           |
| Splátky finančného leasingu                                                  |                   |                   |
| <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>                               | <b>-243 067</b>   | <b>30 670</b>     |
| <b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>    | <b>-970 917</b>   | <b>959 882</b>    |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka                   | 984 515           | 24 633            |
| <b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>               | <b>13 598</b>     | <b>984 515</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.