



VÝROČNÁ SPRÁVA 2020

Výročná správa 2020 a správa nezávislého audítora

PHAREX, s.r.o.

Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, oddiel: Sro, vložka číslo: 20423/L



OBSAH

1. IDENTIFIKÁCIA SPOLOČNOSTI	3
1.1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE.....	3
1.1.1. Obchodné meno a právna forma spoločnosti.....	3
1.1.2. Identifikačné číslo	3
1.1.3. Sídlo spoločnosti	3
1.1.4. Dátum založenia a registrácie spoločnosti	3
1.1.5. Základné imanie.....	3
1.1.6. Štatutárny orgán spoločnosti	3
2. PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ SPOLOČNOSTI.....	4
2.1. PREDMET PODNIKANIA SPOLOČNOSTI.....	4
2.2. SPRÁVA O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI V ROKU 2020	5
2.2.1. Hospodárenie spoločnosti.....	5
2.2.2. Výdavky na vývoj a výskum	7
2.2.3. Účasť spoločnosti v zahraničí.....	7
2.2.4. Údaje požadované podľa osobitných predpisov	7
2.2.5. Ľudské zdroje	8
2.2.6. Vplyv na životné prostredie a zamestnanosť	9
2.2.7. Nadobúdanie akcií a obchodných podielov	9
2.2.8. Hospodársky výsledok za rok 2020.....	9
2.3. PREDPOKLADANÝ BUDÚCI VÝVOJ ČINNOSTI.....	9

PRÍLOHA: Správa nezávislého audítora



1. Identifikácia spoločnosti

1.1. Základné údaje

1.1.1. Obchodné meno a právna forma spoločnosti

PHAREX, s.r.o.

1.1.2. Identifikačné číslo

44 073 437

1.1.3. Sídlo spoločnosti

Prieložtek 1, 036 01 Martin

1.1.4. Dátum založenia a registrácie spoločnosti

Spoločnosť bola založená a zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Žilina 09.04.2008.

1.1.5. Základné imanie

Výška základného imania spoločnosti je 6 639 EUR (slovom: šesťtisícšesťstotridsaťdeväť euro). Základné imanie spoločnosti je vytvorené peňažným vkladom jediného zakladateľa a spoločníka vo výške 6 639 EUR (slovom šesťtisícšesťstotridsaťdeväť euro).

Správca vkladu: zakladateľ – Bc. Michal Kmeť, B.S.B.A., Horská 8, 036 01 Martin

Zvýšenie a zníženie základného imania je možné spôsobom a za podmienok stanovených zákonom.

1.1.6. Štatutárny orgán spoločnosti

Tabuľka č.1

Štatutárny orgán

Štatutárny orgán	Meno a priezvisko
konateľ	Mgr. Michal Šachl



2. Podnikateľská činnosť spoločnosti

2.1. Predmet podnikania spoločnosti

Spoločnosť PHAREX, s.r.o. vznikla v roku 2008 v Martine ako spoločnosť s ručením obmedzeným. V období vzniku spoločnosti PHAREX, s.r.o. existoval na Slovenskom trhu dopyt po úzko špecializovaných zdravotníckych produktoch. Tie sa stali súčasťou portfólia spoločnosti.

Hlavným rozsahom činnosti spoločnosti je:

- dovoz
- vývoz
- skladovanie
- konsignácia
- preprava a zásobovanie

Spoločnosť sa taktiež zaoberá dovozom originálnej kozmetiky, individuálnymi dovozmi liekov a zdravotníckych pomôcok, ktoré v súčasnej dobe nie sú kategorizované v Slovenskej republike.

Od počiatku svojej činnosti vykazujeme kontinuálny ekonomický rast, čo dokazujú nielen hodnoty jednotlivých ukazovateľov, ale aj naše zaradenie do skupiny spoločností s Hodnotením najvyššej dôveryhodnosti v Slovenskej republike.

V roku 2017 bola spoločnosť Pharex s.r.o. vyhodnotená Národným informačným systémom Slovenskej republiky, ako spoľahlivý partner vo verejnom obstarávaní.

Predmet činnosti podľa výpisu z OR

Činnosti podľa výpisu z OR	Vykonávané od
reklamná a propagačná činnosť	09.04.2008
veľkoobchodná a maloobchodná činnosť	09.04.2008
sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby, dopravy a služieb	09.04.2008
poskytovanie pôžičiek z vlastných zdrojov nebankovým spôsobom	09.04.2008
prenájom motorových vozidiel	09.04.2008
marketing	09.04.2008
činnosť ekonomických a organizačných poradcov	09.04.2008
prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných ako základných služieb	09.04.2008
sprostredkovanie služieb potrebných na prevádzku objektov, zariadení a budov	09.04.2008
prenájom hnuťelných vecí, strojov a prístrojov	09.04.2008
vydávanie periodických a neperiodických publikácií	09.04.2008
prieskum trhu a verejnej mienky	09.04.2008
faktoring a forfaiting	09.04.2008
vedenie účtovníctva	09.04.2008
organizovanie školení, kurzov, seminárov, kultúrnych, spoločenských, umeleckých a športových podujatí	09.04.2008
veľkodistribúcia liekov a zdravotníckych pomôcok	12.03.2009
nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla	07.04.2020



2.2. Správa o podnikateľskej činnosti spoločnosti v roku 2020

2.2.1. Hospodárenie spoločnosti

Stav majetku a záväzkov spoločnosti

Ukazovateľ	ROK			rozdiel 2020-2019
	2018	2019	2020	
Spolu majetok	3 667 844	3 200 849	3 586 043	385 194
Neobežný majetok	306 563	329 679	317 146	-12 533
Dlh. hmot. nehm. majetok	252 924	269 035	248 904	-20 131
Finančné investície	53 639	60 644	68 242	7 598
Obežný majetok	3 344 350	2 852 256	3 246 350	394 094
Zásoby	814 969	849 640	921 984	72 344
Dlhodobé pohľadávky	6 038	5 845	8 292	2 447
Krátkodobé pohľadávky	2 387 140	1 897 047	2 053 339	156 292
Finančné účty	136 203	99 724	262 735	163 011
Časové rozlíšenie	16 931	18 914	22 547	3 633
Vlastné imanie a záväzky	3 667 844	3 200 849	3 586 043	385 194
Vlastné imanie	1 443 889	1 581 664	1 854 645	272 981
Základné imanie	6 639	6 639	6 639	0
Fondy zo zisku	664	664	664	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-35 611	-28 606	-21 008	7 598
HV minulých rokov	1 116 491	1 362 197	1 602 967	240 770
HV bežné obdobie	355 706	240 770	265 383	24 613
Záväzky	2 223 955	1 619 185	1 731 398	112 213
Dlhodobé záväzky	33 331	17 051	9 792	-7 259
Krátkodobé záväzky	1 541 330	1 436 160	1 344 377	-91 783
Krátkodobé rezervy	22 421	22 056	27 229	5 173
Bankové úvery	620 616	136 705	350 000	213 295
Časové rozlíšenie	0	0	0	0

Naša spoločnosť po pripočítaní zásob k peniazom a krátkodobým pohľadávkam ku koncu roka 2020 mala zabezpečené krytie krátkodobých záväzkov krátkodobým obežným majetkom. Značnú časť krátkodobého majetku viazala vo forme zásob tovaru. Nárast bankových úverov je v dôsledku investície spoločnosti do vybudovania vlastných skladových a administratívnych priestorov.

Investícia naďalej prebieha a jej ukončenie sa predpokladá na jeseň roku 2021.



VÝROČNÁ SPRÁVA 2020

Obrat spoločnosti v porovnaní s rokom 2020 klesol o 11,54%. Dá sa predpokladať, že pokles tržieb spoločnosti bol spôsobený pandemiou koronavírusu. Spoločnosť však narábala s vyššou priemernou maržou, čo sa odrazilo aj na výsledkoch. Naďalej pretrvávajú spolupráca s významnými domácimi aj nadnárodnými partnermi v oblasti obchodu s liekmi a zdravotníckymi pomôckami ako napr. PHOENIX, ConvaTec, B.Braun, Roche Slovensko, Sanofi-Aventis Slovakia.

Hospodárenie spoločnosti v EUR

Ukazovateľ	ROK			rozdiel 2020-2019
	2018	2019	2020	
Hospodárske náklady	22 236 474	23 103 028	20 436 904	-2 666 124
Náklady na predaný tovar	19 898 708	19 741 283	17 478 274	-2 263 009
Výrobná spotreba	2 018 417	2 725 142	2 292 056	-433 086
Osobné náklady	367 340	455 299	546 556	91 257
Dane a poplatky	3 524	5 358	3 505	-1 853
Odpis DNH a DHIM	98 985	110 215	62 451	-47 764
Zostatková cena predaného HIM	909	21 000	0	-21 000
Tvorba opravných položiek	-186 466	15 696	25 944	10 248
Ostatné prevádzkové náklady	35 057	29 035	28 118	-917
Hospodárske výnosy celkom	22 699 684	23 433 466	20 798 914	-2 634 552
Tržby z predaja tovaru	22 479 542	23 055 276	20 587 713	-2 467 563
Výroba, služby	169 240	251 474	141 510	-109 964
Tržby z predaja IM a materiálu	21 833	21 797	4 000	-17 797
Ostatné prevádzkové výnosy	29 069	104 919	65 691	-39 228
HV z hospodárskej činnosti	463 210	330 438	362 010	31 572
Finančné náklady	17 555	26 752	26 903	151
Finančné výnosy	8 634	11 765	6 360	-5 405
HV z finančnej činnosti	-8 921	-14 987	-20 543	-5 556
HV z mimoriadnej činnosti	0	0	0	0
HV pred zdanením	454 289	315 451	341 467	26 016
Daň	98 583	74 681	76 084	1 403
Splatná	100 449	74 488	78 530	4 042
Odložená	-1 866	193	-2 446	-2 639
HV po zdanení	355 706	240 770	265 383	24 613



Na základe uvedeného sa môže konštatovať, že spoločnosť v roku 2020 hospodárila ekonomicky efektívne, prinášajúc spoločnosti zisk.

Porovnaním absolútnych ukazovateľov súvahy vidieť, že výška aktív spoločnosti narástla v porovnaní s predchádzajúcim obdobím o 385 194 eur. Na túto zmenu mal vplyv hlavne vývoj obežných aktív. Obežné aktíva v porovnaní so stavom vykázaným k 31.12.2020 narástli o 394 094 eur. Nárast stavu obežných aktív bol spôsobený predovšetkým zvýšením stavu krátkodobých pohľadávok o 156 292 eur, nárastom stavu finančných účtov o 163 011 eur. Stav zásob narástol iba mierne o 72 344 EUR.

Možno konštatovať, že v majetku spoločnosti majú prevažný podiel obežné aktíva. Ich podiel na celkovom majetku predstavuje 90,53 %.

Vlastné imanie tvorí 51,72 % celkového kapitálu a oproti stavu vykázanému k 31.12.2019 sa zvýšilo. Výška cudzích zdrojov k 31.12.2020 sa v porovnaní so stavom vykázaným k 31.12.2019 v absolútnych hodnotách zvýšila. Spôsobené spomínanou investíciou.

Spoločnosť vykázala k 31.12.2020 zisk v celkovej sume 265 383 eur. Na výšku hospodárskeho výsledku k 31.12.2020 mal rozhodujúci vplyv vývoj v hospodárskej činnosti, v ktorej spoločnosť dosiahla zisk 362 010 eur. Vo finančnej činnosti spoločnosť dosiahla stratu 20 543 eur a celkový hospodársky výsledok bol tiež ovplyvnený výškou splatnej i odložených daní z príjmov v celkovej sume 76 084 eur.

$\text{Rentabilita tržieb} = (\text{zisk po zdanení} / \text{tržby}) = (265\,383 / 20\,729\,223) = 0,0128$

Rentabilita tržieb charakterizuje trhovú úspešnosť podniku. Firma vyprodukovala v roku 2020 na 100,00 eur tržieb 1,28 eur zisku.

Za tržby sa považujú iba tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb + tržby z predaja tovaru.

2.2.2. Výdavky na vývoj a výskum

Výdavky na výskum a vývoj spoločnosť nemala.

2.2.3. Účasť spoločnosti v zahraničí

Účasť spoločnosti v zahraničí nemala.

ÚJ nemá organizačnú zložku v zahraničí.

2.2.4. Údaje požadované podľa osobitných predpisov

ÚJ je bežnou ÚJ, ktorá nemá povinnosť zverejňovať údaje požadované podľa osobitných predpisov.



2.2.5. Ľudské zdroje

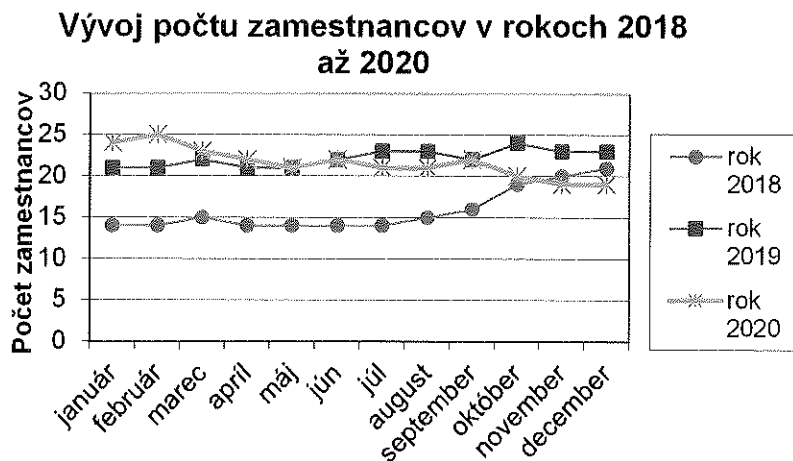
V roku 2020 spoločnosť zamestnávala v priemere 22 THP pracovníkov. Spoločnosť zamestnáva zamestnancov v profesiách obchodník, produktový manažér, asistent, účtovník, ekonóm, skladník. V daných profesiách sa jednotliví zamestnanci každoročne vzdelávajú a zabezpečujú si kvalifikačný rast.

V rámci personálneho a sociálneho rozvoja zamestnancov zabezpečuje spoločnosť pravidelné školenia ochrany zdravia pri práci, PO, dodržiavania bezpečnostných predpisov a pravidelne zabezpečuje OOPP. Spoločnosť poskytuje príspevok zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov.

Vývoj počtu zamestnancov

	rok 2018	rok 2019	rok 2020
január	14	21	24
február	14	21	25
marec	15	22	23
apríl	14	21	22
máj	14	21	21
jún	14	22	22
júl	14	23	21
august	15	23	21
september	16	22	22
október	19	24	20
november	20	23	19
december	21	23	19

Graf č.1





2.2.6. Vplyv na životné prostredie a zamestnanosť

ÚJ vzhľadom na veľkosť ÚJ nemá zásadný vplyv na životné prostredie ani na zamestnanosť.

2.2.7. Nadobúdanie akcií a obchodných podielov

ÚJ nenadobudla vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

2.2.8. Hospodársky výsledok za rok 2020

V riadnej účtovnej závierke za rok 2020 vykázala spoločnosť zisk po zdanení vo výške 265 383,17 EUR (slovom: dvestošesťdesiatpäťtisíc tristoosemdesiattri eur a sedemnást centov). Jediný spoločník dňa 15.06.2020 rozhodol, že vykázaný zisk vo výške vo výške 265 383,17 EUR (slovom: dvestošesťdesiatpäťtisíc tristoosemdesiattri eur a sedemnást centov) bude rozdelený nasledovne:

- 165 383,17 EUR (slovom: jednostošesťdesiatpäťtisíc tristoosemdesiattri 17/100 eur) sa prevedie na účet nerozdeleného zisku minulých období
- 100 000,00 EUR (slovom: jednototísíc eur) bude použitých na vyplatenie podielu na zisku spoločníkovi Bc. Michalovi Kmeťovi

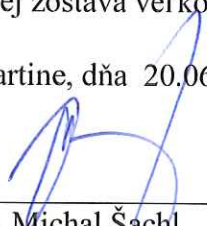
2.2.9. Predpokladaný budúci vývoj činnosti

V roku 2021 sa predpokladá, že obrat mierne narastie v porovnaní s rokom 2020. Taktiež aj stav zamestnancov. Väčšia orientácia sa bude klásť na podporu predaja voľnopredajných liekov a kozmetiky a najmä zdravotníckych pomôcok.

Prehodnotili sme všetky informácie súvisiace s COVID 19, ktoré sme mali k dispozícii ku dnešnému dňu. Nakoľko sa situácia neustále vyvíja, vedenie našej spoločnosti nedokáže poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na našu účtovnú jednotku. Sme presvedčení, že z dlhodobej perspektívy je Spoločnosť schopná naďalej nepretržite pokračovať v činnosti počas roku 2021. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty v dôsledku aktuálnej situácie zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2021.

Spoločnosť vytvára predpoklady pre rozvoj svojej podnikateľskej činnosti. Jej prioritou naďalej zostáva veľkodistribúcia liekov a zdravotníckych pomôcok.

V Martine, dňa 20.06.2021


Mgr. Michal Šachl
konateľ spoločnosti

**Správa nezávislého audítora
spoločníkom a konateľom spoločnosti PHAREX, s.r.o.**

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti PHAREX, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2020 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na bod H poznámok k účtovnej závierke, kde sa okrem iného uvádza, že dňa 12.08.2020 bola na Krajský súd v Žiline podaná spoločnosťou PHAREX, s.r.o. ako žalobcom správna žaloba na preskúmanie zákonnosti rozhodnutí DU ZA, pobočka MT a FR SR a návrh na priznanie odkladného účinku správnej žalobe, týkajúcej sa vyrubenia dane v sume 2.494.931,35 EUR na dani vyberanej zrážkou za rok 2015, o ktorej je vedené súdne konanie pod sp. zn. 31S/102/2020. Spoločnosť napadla rozhodnutie Finančnej správy v súvislosti so zrážkovou daňou, výsledok sa k dátumu zostavenia účtovnej závierky nedá predpokladať. Náš názor nie je vzhľadom na uvedené skutočnosti modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu

nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu

alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 21. júna 2021

TATRAAUDIT Bratislava s.r.o.
Pave Vukoviča 8
851 10 Bratislava
Obchodný register
vložka č. 38154/B
Licencia SKAU 293




Ing. Zuzana Klimentová, CSc.
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU 605

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2020

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć Đ Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2022599799	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka X malá	Mesiac Rok od 1 2020
IČO 44073437	mimoriadna	veľká	do 12 2020
SK NACE 46.46.0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2019 do 12 2019

Priložené súčasti účtovnej závierky

X Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)X Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)X Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

PHAREX, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

PRIELOŽTEK

Číslo

1

PSČ

Obec

03601 MARTIN, SLOVAKIA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Zápis v OR Okresného súdu Žilina, Oddiel: sro, vložka číslo: 20423/L

Telefónne číslo

Faxové číslo

0434131276

E-mailová adresa

EKONOMICKKE@PHAREX.SK

Zostavená dňa: 31.05.2021	Schválená dňa: 15.06.2021	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
------------------------------	------------------------------	--

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	3 8 9 4 0 2 9	3 5 8 6 0 4 3	
			3 0 7 9 8 6		3 2 0 0 8 4 9
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	6 2 4 8 1 5	3 1 7 1 4 6	
			3 0 7 6 6 9		3 2 9 6 7 9
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	1 0 6 1 2 1	2 4 0 5	
			1 0 3 7 1 6		0
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	7 1 2 1	2 4 0 5	
			4 7 1 6		0
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06	9 9 0 0 0		
			9 9 0 0 0		
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
7.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	4 5 0 4 5 2	2 4 6 4 9 9	
			2 0 3 9 5 3		2 6 9 0 3 5
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	3 5 0 0 0	3 5 0 0 0	
					3 5 0 0 0
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	3 5 7 6 1	8 1 4 6	
			2 7 6 1 5		1 1 8 7 6
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	2 9 4 1 1 5	1 1 7 7 7 7	
			1 7 6 3 3 8		1 5 9 1 9 8



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	8 5 5 7 6	8 5 5 7 6	6 2 9 6 1
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	6 8 2 4 2	6 8 2 4 2	6 0 6 4 4
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23	9 2 5 0	9 2 5 0	9 2 5 0
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24	5 8 9 9 2	5 8 9 9 2	5 1 3 9 4
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
				Netto	
			Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
			Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	3 2 4 6 6 6 7	3 2 4 6 3 5 0	
			3 1 7		2 8 5 2 2 5 6
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	9 2 1 9 8 4	9 2 1 9 8 4	
					8 4 9 6 4 0
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 0 2	1 0 2	
					2 4 0
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	9 2 1 8 8 2	9 2 1 8 8 2	
					7 8 5 9 9 8
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
					6 3 4 0 2
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	8 2 9 2	8 2 9 2	
					5 8 4 5
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			

DIČ 2 0 2 2 5 9 9 7 9 9

IČO 4 4 0 7 3 4 3 7



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	8 2 9 2	8 2 9 2	5 8 4 5
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	2 0 5 3 6 5 6	2 0 5 3 3 3 9	1 8 9 7 0 4 7
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	1 5 5 1 8 2 0	1 5 5 1 5 0 3	1 1 7 0 9 7 7
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
				Brutto - časť 1 Netto	
				Korekcia - časť 2	Netto 3
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 5 5 1 8 2 0	1 5 5 1 5 0 3	
			3 1 7		1 1 7 0 9 7 7
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľa- dávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			3 5 6 0 1 2
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	4 2 1 2 8 6	4 2 1 2 8 6	2 7 0 0 5 8
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	8 0 5 5 0	8 0 5 5 0	1 0 0 0 0 0
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podielky (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			

DIČ 2 0 2 2 5 9 9 7 9 9

IČO 4 4 0 7 3 4 3 7



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2 6 2 7 3 5	2 6 2 7 3 5	9 9 7 2 4
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	6 8 0 2	6 8 0 2	5 8 6 8
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 5 5 9 3 3	2 5 5 9 3 3	9 3 8 5 6
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	2 2 5 4 7	2 2 5 4 7	1 8 9 1 4
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	6 1 8	6 1 8	1 8 9 1 4
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	2 1 9 2 9	2 1 9 2 9	
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	3 5 8 6 0 4 3	3 2 0 0 8 4 9
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 8 5 4 6 4 5	1 5 8 1 6 6 4
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	6 6 3 9	6 6 3 9
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	6 6 3 9	6 6 3 9
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	6 6 4	6 6 4
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	6 6 4	6 6 4
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93	- 2 1 0 0 8	- 2 8 6 0 6
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94	- 2 1 0 0 8	- 2 8 6 0 6
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	1 6 0 2 9 6 7	1 3 6 2 1 9 7
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 6 0 2 9 6 7	1 3 6 2 1 9 7
2.	Neuhrazená strata minulých rokov (-/-429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	2 6 5 3 8 3	2 4 0 7 7 0
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 7 3 1 3 9 8	1 6 1 9 1 8 5
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 9 2 7	1 7 0 5 1
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110	0	1 5 4 1 5
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 9 2 7	1 6 3 6
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	7 8 6 5	7 2 1 3
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	7 8 6 5	7 2 1 3
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121	2 9 4 4 4 6	
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 3 4 4 3 7 7	1 4 3 6 1 6 0
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 2 8 4 8 3 4	1 3 8 0 8 6 0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 2 8 4 8 3 4	1 3 8 0 8 6 0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	1 9 5 7	1 8 9 1
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 6 3 8 5	1 5 8 7 3
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 1 9 4 2	1 1 8 2 4
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	8 3 2 3	4 8 3 8
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	2 0 9 3 6	2 0 8 7 4
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	2 7 2 2 9	2 2 0 5 6
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	2 5 3 2 9	2 0 1 5 6
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 9 0 0	1 9 0 0
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	5 5 5 5 4	1 3 6 7 0 5
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, I-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 2 5 9 9 7 9 9

IČO 4 4 0 7 3 4 3 7



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrát (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	2 0 7 2 9 2 2 3	2 3 3 0 6 7 5 0
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	2 0 7 9 8 9 1 4	2 3 4 3 3 4 6 6
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	2 0 5 8 7 7 1 3	2 3 0 5 5 2 7 6
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 4 1 5 1 0	2 5 1 4 7 4
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	4 0 0 0	2 1 7 9 7
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	6 5 6 9 1	1 0 4 9 1 9
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	2 0 4 3 6 9 0 4	2 3 1 0 3 0 2 8
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	1 7 4 7 8 2 7 4	1 9 7 4 1 2 8 3
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	4 0 0 6 7	6 7 3 1 3
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	2 2 5 1 9 8 9	2 6 5 7 8 2 9
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	5 4 6 5 5 6	4 5 5 2 9 9
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	3 9 0 2 7 5	3 2 7 1 9 1
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 3 4 8 8 9	1 1 4 8 1 5
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	2 1 3 9 2	1 3 2 9 3
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	3 5 0 5	5 3 5 8
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	6 2 4 5 1	1 1 0 2 1 5
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	6 2 4 5 1	1 1 0 2 1 5
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		2 1 0 0 0
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	2 5 9 4 4	1 5 6 9 6
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	2 8 1 1 8	2 9 0 3 5
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	3 6 2 0 1 0	3 3 0 4 3 8



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	9 5 8 8 9 3	8 4 0 3 2 5
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	6 3 6 0	1 1 7 6 5
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	3 6 9 6	9 7 9 0
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	3 6 9 6	9 7 9 0
XII.	Kurzové zisky (663)	42	2 6 6 4	1 9 7 5
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	2 6 9 0 3	2 6 7 5 2
K.	Predané cenné papiere a podiele (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	4 5 1 2	8 4 3 9
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	4 5 1 2	8 4 3 9
O.	Kurzové straty (563)	52	1 1 5 8 3	8 7 1 2
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 0 8 0 8	9 6 0 1



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 2 0 5 4 3	- 1 4 9 8 7
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	3 4 1 4 6 7	3 1 5 4 5 1
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	7 6 0 8 4	7 4 6 8 1
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	7 8 5 3 0	7 4 4 8 8
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 2 4 4 6	1 9 3
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	2 6 5 3 8 3	2 4 0 7 7 0

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť PHAREX, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená a do obchodného registra bola zapísaná **09.04.2008**, ORSR Žilina, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 20423/L

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

Veľkodistribúcia liekov a zdravotníckych pomôcok
 Reklamná a propagačná činnosť
 Veľkoobchodná a maloobchodná činnosť
 Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby, dopravy a služieb
 Marketing
 Prieskum trhu a verejnej mienky
 Prenájom hnuteľných vecí, strojov a prístrojov
 Organizovanie školení, kurzov, seminárov, kultúrnych, spoločenských, umeleckých a športových podujatí

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	22	17
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	19	23
počet vedúcich zamestnancov	2	2

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 29.06.2020

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2019 bola uložená do zbierky listín obchodného registra.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo spoločnosť TATRAAUDIT Bratislava s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ

- výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky
Účtovná jednotka nemá náplň.
- pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky,
- hlavné podmienky na základe ktorých boli osobám uvedených v písmene a) poskytnuté záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté,
Účtovná jednotka nemá náplň.

- d) hlavné podmienky na základe ktorých boli osobám uvedených v písmene a) poskytnuté záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté,
Účtovná jednotka nemá náplň.
- e) celkovej sume požičaných finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.
Účtovná jednotka nemá náplň.

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách V1 ako na Z1 v % e
	absolútne b	v % c		
Bc. Michal Kmeť, MBA	6 639	100,00		
Spolu	6 639	100,00		

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou. Spoločnosť je oslobodená od zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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

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

Vzhľadom na nemožnosť odhadu trvania a dopadu vírusu, nie je možné ani predpokladať účinnosť opatrení zo strany štátu. Naša spoločnosť je pripravená urobiť všetko pre udržanie schopnosti pokračovať v predmete podnikania.

Spoločnosť prijala hygienické opatrenia aby ochránila zdravie svojich zamestnancov a aj zákazníkov. V prípade potreby vytvorila podmienky na prácu z domu.

Oprava chýb minulých období:

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

V roku 2020 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

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

Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

Informácie o transakciách, ktoré dlhodobo nie sú vykázané v súvahe, a preto je kvôli transparentnosti potrebné uviesť ich vplyv na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka, okrem informácií uvedených na iných miestach poznámok, nemá náplň pre danú položku.

Niektoré z týchto informácií sú uvádzané na iných miestach poznámok na základe opatrenia k účtovnej závierke (napr. v časti údaje o iných aktívach a pasívach).

Použitie odhadov a úsudkov

Účtovná jednotka nemá náplň.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (cło, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. 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	20,40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Pozemky sa neodpisujú.

Metóda odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významné nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

(c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (cło, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje precenením.

Hodnota nakúpených zásob materiálu, výrobkov a tovaru od spriaznených osôb je **580 742,54 EUR**.

(e) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

(f) Zákazková výstavba nehnuteľností

Zákazková výstavba nehnuteľností – priebežný transfer

Zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Zákazková výstavba nehnuteľností – ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t. j. zisk sa vykáže až pri predaji nehnuteľnosti.

(g) Pohľadávky

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

(h) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(i) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(j) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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

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

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpenej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

(k) 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.

Hodnota služieb z transakcií so spriaznenými osobami je 305 915,02 EUR.

(l) Odložené dane

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

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

ODLOŽENÁ DAŇ - výpočet za rok 2020

Sadzba pre odloženú daň = 21%

Kompenzácia pohľadávky-závazku: Áno

	Účtovne k 31.12. 2020	Daňovo k 31.12. 2020	Dočasný rozdiel	Odložená daňová pohľadávka	Odložený daňový záväzok
Majetok (MD)				21%	21%
<u>Rozdiel odpisov (zost.hodnôt)</u>					
ZH odpisovaného majetku	128 328,41	128 328,41	0,00		0,00
<u>Neuznaná OP</u>					
ZH pohľadávok	0,00	0,00	0,00	0,00	
ZH zásob	0,00	0,00	0,00	0,00	
Spolu - Odložená daň k majetku				0,00	0,00
Závazky (Dal)				0,21	0,21
<u>Neuznané rezervy</u>					
Rezerva na odchodné	7 865,01	0,00	7 865,01	1 651,65	
Rezerva audit	1 900,00	0,00	1 900,00	399,00	
<u>Neuhradené faktúry</u>					
Došlé faktúry neuhradené do 31.12.2020	29 718,95	0,00	29 718,95	6 240,98	
Spolu - Odložená daň k záväzkom				8 291,63	0,00
Neumorená strata	0,00	0,00	0,00	0,00	
Spolu				8 291,63	0,00
Čistý odložený daňový záväzok 31.12. 2020 (po kompenzáci)					-8 291,63
Začiatkový stav 1.1. 2020					-5 845,24
Zmena stavu v odloženej dani					-2 446,39
<i>(odúčtovanie v bežnom roku MD 592/Dal 481)</i>					

Účtovná hodnota majetku: 163 328,41 EUR

Z toho:

- 1) Účtovná hodnota odpisovaného majetku: 128 328,41 EUR
- 2) Pozemky: 35 000,00 EUR

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neučtuje pri:

- Dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základe dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov,
- Dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- Dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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

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

(m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

(n) Emisné kvóty

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

(o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

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

Spoločnosti bol poskytnutý finančný príspevok v rámci projektu „Prvá pomoc“-Opatrenie č. 3B za obdobie od 01.09.2020 do 30.09.2020 vo výške 2 880,00 EUR.

(p) Prenájom (lízíng)

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

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

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

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

(q) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

(r) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

(s) Cudzía mena

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

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

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(t) Výnosy

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

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

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

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú, na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Hodnota predaných zásob materiálu, výrobkov a tovaru spriazneným osobám je 2 194 811,20 EUR, služieb 130 837,04 EUR. Hodnota výnosových úrokov voči spriazneným osobám je 3 696,03 EUR.

Zamestnanecké pôžitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné pôžitky sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku. Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode pri dlhodobom hmotnom majetku.

Zníženie hodnoty pohľadávok

Opravná položka k pohľadávkam sa účtuje, ak existuje predpoklad, že Spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné sumy v súlade s pôvodnými podmienkami fakturácie.

Spoločnosť stanovuje výšku opravnej položky aj na základe vekovej štruktúry pohľadávok.

Spoločnosť realizuje odpis pohľadávky, ak sa pohľadávka považuje za definitívne nevymožiteľnú.

F. INFORMÁCIE KTORÉ VYSVETLJÚ A DOPŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Charakteristika goodwillu alebo záporného goodwillu**

Spoločnosť nemá náplň pre danú položku.

2. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Údaje o záložných právach k dlhodobému nehmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	

Spoločnosť nemá náplň pre danú položku.

3. Dlhodobý finančný majetok

Na podiely v dcérskom podniku bolo v prospech banky zriadené záložné právo:

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	

Spoločnosť nemá náplň pre danú položku

4. Zásoby

Informácie o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	1 500 000

Bolo zriadené záložné právo k zásobám v Notárskom centrálnom registri záložných práv zmluvou o zriadení záložných práv na hnuteľné veci č. 354/2016/ZZ ako krytie krátkodobého bankového úveru. Hodnota je určená ako najvyššia hodnota istiny, do ktorej je zabezpečená pohľadávka.

5. Pohľadávky

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	1 800 000
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	0

Bolo zriadené záložné právo k pohľadávkam v Notárskom centrálnom registri záložných práv k existujúcim a budúcim obchodným pohľadávkam spoločnosti zmluvou o zriadení záložného práva k pohľadávkam číslo č. 1226/2016/ZZ ako krytie krátkodobého bankového úveru.

6. Krátkodobý finančný majetok

Informácie o krátkodobom finančnom majetku, na ktoré bolo zriadené záložné právo a pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	

Spoločnosť nemá náplň pre danú položku

7. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	1 927	17 051
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 927	17 051
Krátkodobé záväzky spolu	1 344 377	1 436 160
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 342 901	1 435 757
Záväzky po lehote splatnosti	1 476	403

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481) a čistá hodnota zákazky (účet 316).

Hodnota záväzku zabezpečenom záložným právom alebo zabezpečeným inou formou zabezpečenia a to s uvedením formy zabezpečenia:

- a) Záložné právo
- b) Zmluvné pokuty
- c) Iné formy zabezpečenia

Spoločnosť nemá náplň pre danú položku

8. Informácie o významných položkách derivátov

Spoločnosť nemá náplň pre danú položku

9. Pohyby v oceňovacích rozdieloch derivátov z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia

Spoločnosť nemá náplň pre danú položku

10. Informácie o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Spoločnosť nemá náplň pre danú položku

11. Bankové úvery

Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - hodnota v eurách a forma zabezpečenia:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery						
VÚB, a.s., Zmluva o termínovanom úvere č. 1177/2020/UZ	EUR	1MEU RIBOR +1,7% p.a.	25.10.2024	350 000,00	350 000,0	0,00
Krátkodobé bankové úvery						
VÚB, a.s., Zmluva o kontokorentnom úvere č. 826/2015/UZ	EUR	1M EURIB OR+1,4 % p.a.	29.07.2021	0,00	0,00	136 705

K zabezpečeniu dlhodobého bankového úveru VÚB, a.s., č. 1177/2020/UZ je podpísaná dohoda o vyplňovacom práve k blankozmenke č. 1442/2020/D.

Ku krátkodobému úveru č. 826/2015/UZ bolo zriadené záložné právo k pohľadávkam v Notárskom centrálnom registri záložných práv k existujúcim a budúcim obchodným pohľadávkam spoločností, vyplývajúcich z vystavených faktúr do lehoty splatnosti a maximálne 90 dní po lehote splatnosti voči vybraným odberateľom mimo pohľadávok v rámci ekonomicky prepojenej skupiny zmluvou o zriadení záložného práva k pohľadávkam číslo č. 1226/2016/ZZ. Objem založených pohľadávok predstavuje minimálne 110 % aktuálne čerpaného úveru.

Ďalej bolo zriadené záložné právo k zásobám v Notárskom centrálnom registri záložných práv zmluvou o zriadení záložných práv na hnuteľné veci č. 354/2016/ZZ.

12. Informácie o vlastných akciách

- Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia
- Počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia
- Počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia
- Počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli
- Počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu
- Počet a menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia

Spoločnosť nemá náplň.

13. Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť nemá náplň.

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť nemá náplň.

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Dňa 12.08.2020 bola na Krajský súd v Žiline podaná spoločnosťou PHAREX, s.r.o. ako žalobcom správna žaloba na preskúmanie zákonnosti rozhodnutí DU ZA, pobočka MT a FR SR a návrh na priznanie odkladného účinku správnej žalobe, týkajúca sa vyrubenia dane v sume 2.494.931,35 EUR na dani vyberanej zrážkou za rok 2015, o ktorej je vedené súdne konanie pod sp. zn. 31S/102/2020.

Spoločnosť napadla rozhodnutie Finančnej správy v súvislosti so zrážkovou daňou za rok 2015, ktorá bola vyrubená Rozhodnutím Daňového úradu Žilina, pobočka Martin č. 102925109/2019 zo dňa 18.12.2019, v spojení s Rozhodnutím Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky č. 101165093/2020 zo dňa 13.07.2020. Napadnuté rozhodnutia sú predmetom súdneho prieskumu v rámci správneho súdnictva, výsledok sa k dátumu zostavenia účtovnej závierky nedá predpokladať.

Na základe návrhu žalobcu na priznanie odkladného účinku správnej žalobe, zo dňa 14.12.2020 vydal Krajský súd v Žiline dňa 23.02.2021 Uznesenie sp. zn. 31S/102/2020 (IČS: 5020200303, ECLI: SK:KSZA:2020:5020200303.2), ktorým priznal správnej žalobe zo dňa 12.08.2020 odkladný účinok s tým, že priznaním odkladného účinku sa pozastavujú účinky napadnutého rozhodnutia orgánu verejnej správy a takéto rozhodnutie nemôže byť podkladom na vydanie naň nadväzujúcich rozhodnutí orgánov verejnej správy alebo opatrení orgánov verejnej správy.

2. Podmienení majetok

Spoločnosť nemá náplň.

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

Po 31. decembri 2020 nenastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

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 zostavenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo významný pokles predaja, nakoľko sa však situácia stále mení, preto nemožno predvídať budúce dopady.

Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov. V súčasnosti však negatívne vplyvy na ekonomiku spoločnosti PHAREX, s.r.o. sme nezaznamenali.

J. OSTATNÉ INFORMÁCIE:

Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme:

Spoločnosť nemá náplň pre danú položku