

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu** v znení opatrenia č.MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015) a opatrenia č.MF/14770/2017-74 (FS č.15/2017)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	BIOHEM, spol. s r.o.
Sídlo:	911 01 Trenčín, Zlatovská 2211
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	30.9.1993
Hlavný predmet podnikania:	Veľkoobchod v oblasti zdravotníckej a laboratórnej techniky, veľkodistribúcia liečiv, liekov, servisná činnosť v oblasti zdravot. a laborat. Techniky.
Dátum založenia:	24.8.1993
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2021

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	16414288	14454036	Áno
Čistý obrat celkom	15751750	15867367	Áno
Počet zamestnancov	21	23	Nie

ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom: -

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná závierka bola schválená valným zhromaždením dňa **9.12.2021**.

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti je riadna ÚZ zostavená za obdobie **1.1.2021 - 31.12.2021** podľa slovenských právnych predpisov, Zákona o účtovníctve a Postupov účtovania pre podnikateľov.

5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: ÚJ nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	21	23
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	21	23
- počet vedúcich zamestnancov	1	1

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna ÚZ podľa §17 ods. 6 zákona o účtovníctve č.431/2002 za účtovné obdobie 1.1.2021-31.12.2021 s predpokladom nepretržitého trvania spoločnosti.

V roku 2021 pokračovala pandémia COVID -19. Napriek tomu, že spoločnosť podniká a vykonáva svoju činnosť v odvetví, ktoré pandémia poznačila (znížený počet operácií, zdravotníckych výkonov a s tým súvisiaca znížená spotreba liekov, zdravotníckeho materiálu a diagnostik), vykázala relatívne stabilné predaje a jej činnosť, vrátane dodávok bola neprerušená. Spoločnosť sa takisto prispôbila aktuálnej situácii a reagovala na dopyt antigénových testov, čím si v porovnaní s predchádzajúcim rokom udržala tržby z predaja tovaru na podobnej úrovni.

Vedenie spoločnosti ku dňu zostavenia ÚZ posúdilo potencionálny vývoj pandémie, ktoré je momentálne ku dňu zostavenia na ústupe a nepredpokladá jej ďalší vplyv na predaje spoločnosti a prevádzkové výsledky r.2022.

V apríli 2021 bola vytvorená organizačná zložka podniku BIOHEM spol. s r.o., BIO VV ktorá bola ku dňu 30.6.2021 následne na základe Zmluvy o predaji časti podniku predaná spoločnosti GAMMA-ZA, spol. s r.o, so sídlom: Kollárova 8 , 911 01 Trenčín, IČO: 48 293 377 .

V priebehu roku došlo i k zmene konateľov spoločnosti – Ing.Peter Žilincan a Ing. Karin Havierová sa stali dňom 13.9.2021 novými konateľmi firmy Biohem, spol. s r.o. Dňom 22.9.2021 bola funkcia konateľa Ing. Petra Haviera ukončená.

V decembri 2021 na mimoriadnom valnom zhromaždení bol schválený prevod obchodného podielu spoločnosti BIOHEM, spol. s r.o. v doterajšom vlastníctve spoločníka Ing. Ivana Hutňana o veľkosti 5% na spoločnosť UNOTECH, spol. s r.o. Výška základného imania vo výške 6972 € zostala zachovaná.

2) V roku 2021 účtovná jednotka nenešla žiadne účtovné zásady ani metódy účtovania.

3) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Neevidujeme
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak:	Neevidujeme
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Neevidujeme
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak:	Neevidujeme

7.	Dlhodobý finančný majetok:	Neevidujeme
8.	Zásoby obstarané kúpou: *	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Neevidujeme
10.	Zásoby obstarané inak FOC (free of charge)	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Neevidujeme
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Neevidujeme
13.	Krátkodobý finančný majetok: peňažné prostriedky, ceniny **	Menovitá hodnota
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Vykazujú sa vo výške potrebnej na
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	
17.	Deriváty:	Neevidujeme
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Neevidujeme
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

*Zásoby spoločnosť oceňuje obstarávacou cenou a vedľajšími nákladmi súvisiacimi s obstaraním. Pri vyskladnení zásob sa cenová odchýlka rozpúšťa do Nákladov predaného tovaru. Spoločnosť používa A spôsob účtovania zásob a pri vyskladnení používa metódu FIFO. Spoločnosť nevytvárala zásoby vlastnou činnosťou. Počas roka prijala tovar zdarma, ktorý oceňovala reálnou hodnotou

** Krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky v cudzej mene sa k 31.12. preceňujú kurzom ECB a zistené kurzové rozdiely sa zaúčtovávajú do nákladov 563, resp. kurzových ziskov 663.

b) Majetok a záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu EUR kurzom určeným v kurzovom listku ECB, platným ku dňu predchádzajúceho dňa uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

e) Účtovná jednotka nemala poskytnuté dotácie na obstaranie majetku.

f) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo úctu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013.100	6	1/6
Stavby	021.100	20	1/20
Inventár	022.300	6	1/6
Dopravné prostriedky	022.200	4	1/4
Stroje, prístroje, zariadenia – podľa zaradenia KP	022.100	6, 4	1/6, 1/4
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029.100	20	1/20

Komentár k odpisovému plánu:

➤ UJ Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 6 rokov od jeho obstarania.

- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov). Účtovné odpisy sa rovnajú daňovým odpisom
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov.

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie
Dodatočné DP DPH 2015	120.030,-	428/343		zníženie nerozdeleného zisku minulých rokov

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).

V roku 2021 účtovná jednotka podala dodatočné DP DPH za rok 2015. Dorubenie a vyčíslenie DPH účtovala ako významnú chybu minulých období na ľarchu účtu 428 – nerozdelený zisk minulých rokov. Týmto došlo k zníženiu nerozdeleného zisku minulých rokov o 120.030,- € na výšku 879.310,51 €

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		13235						13235
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		13235						13235
Oprávk								

Stav na začiatku		4412					4412
Prírastky		2206					2206
Úbytky							
Presuny							
Stav na konci		6618					6618
<i>Opravné položky</i>							
Stav na začiatku							
Prírastky							
Úbytky							
Presuny							
Stav na konci							
<i>Zostatková hodnota</i>							
Stav na začiatku		8823					8823
Stav na konci		6617					6617

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		13235						13235
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		13235						13235
Oprávky								
Stav na začiatku		2206						2206
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		4412						4412
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		11029						11029
Stav na konci		8823						8823

Dlhodobý nehmotný

Bežné predchádzajúce účtovné obdobie

majetok	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		13235						13235
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		13235						13235
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		4412						4412
Prírastky		2206						2206
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		6618						6618
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		8823						8823
Stav na konci		6618						6618

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku		698642	2140556			34605	88453		2962256
Prírastky			334656				157924		
Úbytky			106890				246377		
Presuny									
Stav na konci		698642	2368322			34605	0	4340	3105909
Oprávky									
Stav na začiatku		517350	1417885			19381			1954616
Prírastky		23675	320031			2393			346099
Úbytky			106890						106890
Presuny									
Stav na konci		541025	1631026			21774			2193825
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku		181292	722671			15224	88453		1007640
Stav na konci		157617	737296			12831		4340	912084

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- teľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku		698642	186330			34605			2549577
Prírastky			383507				471960		855467
Úbytky			59281				383507		442788
Presuny									
Stav na konci		698642	2140556			34605	88453		2962256
Oprávky									
Stav na začiatku		482418	1210536			16988			1709942
Prírastky		34932	266630			2393			303955
Úbytky			59281						59281
Presuny									
Stav na konci		517350	1417885			19381			1954616
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku		216224	605784			17617			839635
Stav na konci		181295	722671			15224	88453		1007640

Komentár: ÚJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.
ÚJ netvorila k DHM žiadne opravné položky.

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

Účtovná jednotka ručí za kontokorentný úver nehnuteľným majetkom spoločnosti UNOMED spol. sr.o. a UNOMED HOLDING spol. s r.o. podľa Dodatku č.14 bod. 7.1. Zmluve o kontokorentnom úvere z 14.6.2017

ÚJ dlhodobý finančný majetok neeviduje.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM (kapitálový fond)	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					

CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy)					
CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu					

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

Rozhodujúci vplyv - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľa, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

Podstatný vplyv – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoU).

Spoločný rozhodujúci vplyv – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU).

Kapitálový fond z príspevkov – tvorený podľa § 123 ods. 2 alebo § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

g,i,j) Informácie o **dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku											
Stav na konci											

ÚJ nemala dlhodobý finančný majetok v predchádzajúcom účtovnom období.

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A,	Účty v bankách (T>1R)	Obstaranie a preddavky (043,053)	

							069A)	069A)	(22xA)		
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku											
Stav na konci											

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

Účet 061 – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má ÚJ najmä väčšinu hlasovacích práv (nad 50 %) alebo právo menovať orgány spoločnosti (§ 14/21 PU; § 22/4 ZoU).

Účet 062 – majetková účasť v inej účtovnej jednotke, kde má ÚJ podstatný vplyv, teda najmenej 20 % hlasovacích práv (§ 14/22 PU; § 27/1/a ZoU). Patria sem aj cenné papiere a podiely v ÚJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom, na základe zmluvne dohodnutého zdieľania rozhodujúceho vplyvu.

Účet 063 – majetková účasť menej ako 20 % na základnom imaní v inej ÚJ, resp. účasť nepatriaca na účet 061 a 062 (§ 14/7 PU).

Účet 066 – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

Podielová účasť (PU) - existencia aspoň 20 % podielu na základom imaní v inej ÚJ (§ 14/3 PU).

Prepojené účtovné jednotky (PUJ) – dve alebo viac ÚJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská ÚJ a všetky dcérske ÚJ (§ 14/3 PU).

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
Realizovateľné CP a podiely (063)	RH				
Iné (§ 27/1 ZoU)	RH				
Realizovateľné CP a podiely (063)	VI				

Účtovná jednotka nemá cenné papiere.

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

l) Opravné položky k zásobám v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

ÚJ k zásobám netvorila opravné položky.

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu (R34 súvahy):					

n) Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	
Zásoby, s obmedzeným právom s ním i nakladať	

o) Zákazková výroba (§ 30 PU) a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU):

1. Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli ukončené:

ÚJ nemá zákazkovú výrobu.

Neukončená zákazková výroba	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov		
Celková suma vykázaných ziskov		

Suma prijatých preddavkov		
Suma zadržanej platby		

Neukončená zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov		
Celková suma vykázaných ziskov		
Suma prijatých preddavkov		
Suma zadržanej platby		

ÚJ tvorila opravné položky k pohľadávkam v súlade so zásadou opatrnosti podľa § 20 ods.14 zákona o dani z príjmov.

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	108508				
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku	108508				
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	108508				
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	108508	566856	13573		661791
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávku a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
Národná transfúzna služba	12680174	253603	20
FNSP Trenčín	357778	71556	20
FNSP Trenčín	116539	34962	30

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – napríklad ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 20 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti, 50% 720 dní po lehote splatnosti a vo výške 100 % k pohľadávkam nad 1080 dní po lehote splatnosti.

q) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	10794		10794
Krátkodobé pohľadávky (R53)	2837649	9809462	12647111

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	10852		10852
Krátkodobé pohľadávky (R53)	3409409	5935142	9344551

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Účtovná jednotka tvorila odloženú daň z neuhradených faktúr, záväzkov, ktoré sú na základe ZoDP §17/19 podmienené zaplatením.

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)				21	
Nedaňové opravné položky k zásobám				21	
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam				21	
Nedaňové rezervy				21	
Odpočet daňovej straty	x			21	
Záväzky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	51399,53	0	51399,53	21	10793,90
Iné				21	
SPOLU:	x	x	X	x	

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).

- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).
- V roku 2021 bola zúčtovaná odložená daňová pohľadávka z r.2020 – faktúry, ktoré boli uhradené podľa §17ods.19 vo výške 10.852,20 (592/481)

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM)**:

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
KFM – pokladnica ceniny	67313	7702
Bežné účty v banke	119639	1696632
Vkladové účty v banke		
Peniaze na ceste	0	0
SPOLU (R71 súvahy)	186952	1704334

Krátkodobý finančný majetok – Vlastné cenné papiere a akcie spoločnosť nevlastnila.

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Krátkodobý fin. majetok	RH/VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
CP a podiely (§ 27/1 ZoU)	RH				x
Podiely – účet 061,062 (§ 27/9 ZoU)	VI			x	

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Krátkodobý finančný majetok	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
KFM v PUJ (R67 súvahy)					
KFM, bez PUJ (R68 súvahy)					
Vlastné akcie a podiely (R69)					
Obstarávaný KFM (R70)					
SPOLU (R66 súvahy):					

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	-
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	22758
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	13493

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania : ZI spoločnosti je 6972,- €, splatené spoločníkmi v plnej výške.

V decembri 2021 na mimoriadnom valnom zhromaždení bol schválený prevod obchodného podielu spoločnosti BIOHEM, spol. s r.o. v doterajšom vlastníctve spoločníka Ing. Ivana Hutňana o veľkosti 5% na spoločnosť UNOTECH, spol. s r.o..

Spoločnosť má vytvorený zákonný rezervný fond vo výške 699,- €, ktorý už nenavýšuje.

V roku 2021 podala účtovná jednotka dodatočné DP DPH za obdobie r.2015, dopočítanú daň vo výške 120.030,- € doplatila a zaúčtovala na ťarchu účtu 428 – nerozdelený zisk minulých rokov. Z tohto dôvodu bola hodnota účtu 428 пониžená.

2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Účtovná jednotka v r.2020 vykázala čistý zisk po zdanení 1.809.424,- €, ktorý bol schválený dňa 9.12.2021 riadnym valným zhromaždením. VZ rozhodlo, že celý zisk bude preúčtovaný ako nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428)

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Pridel do zákonného rezervného fondu	
Pridel do štatutárnych a ostatných fondov	
Pridel do sociálneho fondu	
Pridel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	1809424
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	1809424

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu	

b) Informácie k rezervám:

V roku 2021 bola daňovým úradom vyrubená pokuta z daňovej kontroly DPH za rok 2015 v celkovej výške 24.322,-účtovalo sa použitie rezervy na pokuty vytvorenej v minulých rokoch . Nakoľko pominul dôvod na účtovanie zostatku vytvorenej rezervy na pokuty, z tohto dôvodu bola rezerva zrušená v plnej výške 186.271,-

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	241108				36521
- z toho: rezervy na nevyč.RD	24515	30521	24515		30521
- na audit	6000	6000	6000		6000
- na pokuty	210593		24322	186271	0

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	214944	30515	31351		241108
- z toho: nevyčer.RD	25351	24515	25351		24515
- na audit	6000	6000	6000		6000
- na pokutu	210593				210593

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	30179		30179
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	6788334	139993	6928174

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	26893		26893
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	244536	244536	10804776

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	30179	26983
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	6928174	10804776
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom		
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia		

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)				21	

Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné				21	
SPOLU:	X	x	X	x	

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	1315	1129
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	5502	4586
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	5502	4586
Čerpanie sociálneho fondu	4680	4400
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	2137	1315

h) Vydané dlhopisy: ÚJ neeviduje dlhopisy

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
		Kontokorentný		4657938	2,4	20.5.2022
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - forma zabezpečenia:

Účtovná jednotka má zriadené globálne záložné právo k pohľadávkam voči Tatra Banke a.s. za poskytnutý kontokorentný úver, Výška úverového rámca je 7.500.000,- € .

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina						
Finančný výnos						
Spolu						

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Účtovná jednotka má prenajatý majetok – osobné automobily u prenajímateľa: ČSOB leasing a.s.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	26514	28042		29349	25578	
Finančný náklad	1329	656		1200	660	
Spolu	27843	28698		30549	26238	

5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej 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	10794	10852
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		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		
Sadzba dane z príjmov	21	21

5f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	1874110	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		393563	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	143861		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	237948		
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	1780023		
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		373805	
9	Odložená daň z príjmov:		58	
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		376863	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	2291144	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		481140	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	107536		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	73298		

5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	2325382		
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		488330	
9	Odložená daň z príjmov:		-6610	
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		481720	

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia:

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) Celkový obrat spoločnosti bol 15.751.750,- €, o 115.617,- € nižší ako v r. 2020. Tržby za predaný tovar klesli o 146.684,- €, zatiaľ čo tržby za vykonané služby stúpili o 31.067,- €.

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby za služby (servis, nájom..)	309269	278202
Tržby za predaný tovar	15442481	15589165

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob: ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu					
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X		

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
ÚJ neaktivovala náklady		
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)		

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Kompenzácia za ukončenie zmluvy	200000	
Výnosy z odpísaných pohľadáok	129561	
Zrušenie rezervy na pokuty	186270	
Výnosy z predaja časti podniku	55000	

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	1053511	862981
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	150000	150000
Sociálna, zdravotná poisťovňa	301726	169197
Iné osobné a sociálne náklady	15928	14375
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	1521165	1296553

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)		
Kurzové zisky (663.A)	6107	6305
Ostatné finančné výnosy (66x)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	6107	6305

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Poradenské služby, daňové, právne poradenstvo	140113	29294
Nájomné	117315	112152
Opravy , udržiavanie	45151	32393
Reklamy, propagácia	40056	30059
Cestovné	21961	21328
Prepravné	42806	58157
Ostatné náklady za služby		
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	845954	580795

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Tvorba opravných položiek	553283	108507
Výnos z postúpenia pohľadávok	138903	

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	58457	4604
Kurzové straty (563.A)	2488	35176
Ostatné finančné náklady (56x)	28487	32124
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	89432	71904

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neauditorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo auditorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky – audit ÚZ	6000	6000
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo	140113	29294
Neauditorské služby		

g) **Suma čistého obrátu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obrátu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	15442481	15589165
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	309269	278202
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	15751750	15867367

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)		
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)		
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky;
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

2) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Účtovná jednotka neučtuje na podsúvahových účtoch.

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcí		
Záväzky z opcí		
Odpísané pohľadávky		
Iné		

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

Dňa 15.2.2022 došlo k zmene štatutárneho orgánu spoločnosti Biohem, spol. s r. o. . Výlučným vlastníkom sa stala spoločnosť Unotech, spol. s r. o., so sídlom: Zlatovská 2211, 911 01 Trenčín, IČO: 31424562, ktorá nadobudla kúpou od Ing. Petra Haviera 100% nový podiel na spoločnosti. Výška základného imania spoločnosti zostáva nezmenená – 6972 €.

Na základe zmluvy o predaji časti podniku uzatvorenej dňa 21.3.2022, spoločnosť predala časť podniku firme Lambda Life a.s., so sídlom Levočská 3, 851 01 Bratislava, IČO: 35848189 .

Významnou udalosťou po závierkovom dni bolo vypuknutie vojnového konfliktu na Ukrajine dňa 24.2.2022. Aj keď účtovná jednotka podniká v sektore, ktorý, čo sa týka tržieb, táto skutočnosť mimoriadne nezasiahne, možno očakávať zdražovanie energií, PHM., následne zvýšenie nákladov spoločnosti. Z dôvodu konfliktu nie je možné vylúčiť i zdržanie dodávok objednaného tovaru.

V súvislosti s vojnovým konfliktom, zároveň i stále prebiehajúcou pandémiou COVID-19 účtovná jednotka prehodnotila všetky verejne dostupné informácie a je presvedčená, že z dlhodobej perspektívy je schopná nepretržite pokračovať v činnosti ako zdravý subjekt.

V r. 2022 sa očakáva i oddĺženie zdravotníckych zariadení (našich najväčších dlžníkov) Ministerstvom zdravotníctva SR, do ktorého sa plánuje účtovná jednotka zapojiť, a tým znížiť pohľadávky po splatnosti a zlepšiť finančnú situáciu spoločnosti.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátenie pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Účtovná jednotka má spriaznené osoby: Unomed, spol. s r. o., Unotech spol. s r. o., Mediform s.r.o., Biorenal, spol. s r.o., Unomed Holding s.r.o.

Spriaznená osoba: Unomed spol. s.ro.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nájomné, ostatné služby (518)	96969	164325
Tržby za tovar (604)	56927	82287
Tržby za služby (602)	22544	7434

Spriaznená osoba: Unotech spol. s r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Obstarávacia cena tovar , služby(131, 501,518)	1276	30827
Tržby za tovar (604)	900	1800
Tržby za služby (602)	4546	6601

Spriaznená osoba: Mediform s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby za tovar (604)	9448	
Marketingové služby (518)	49498	

Spriaznená osoba: Biorenal, spol. s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tržby za tovar (604)	28509	30373
Tržby za služby (602)	3327	2936

Spriaznená osoba: Unomed Holding s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Náklady za nájomné (518)	2400	2400

2) **Prijmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody): odmena konateľa	150000	150000
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme:
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	3381259
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	1382017
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	4761476
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (úče 411):	6972
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	699
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	564823
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	2688735
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	1500247
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	3381259
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (úče 411):	6972
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	699
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	564823

f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	999341
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	1809424
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV - CASH FLOW STATEMENTS

Biohem

		Rok 2021	Rok 2020
A	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	HV z bežnej čin.pred zdanením	1874110	2291143
A.1	Nepeňažné operácie	711746	403532
A.1.1	Odpisy stálych aktív	317760	304150
A.1.2	Hodnota vyradeného dlhodobého majetku		
A.1.3	Odpis opravnej položky k nadob.majetku		
A.1.4	Zmena stavu rezerv	-204587	-836
A.1.5	Zmena stavu opravných položiek	553283	105584
A.1.6	Zmena stavu prechodných účtov aktív	-18464	-397
A.1.6.1	Zmena stavu prechodných účtov pasív		
A.1.7	Podiely na zisku účtované do výnosov		
A.1.8	Úroky účtované do nákladov	58457	4604
A.1.9	Úroky účtované do výnosov		
A.1.10	Kurz.zisk peňažných prostr.k 31.12.		
A.1.11	Kurz.strata peňažných prostr.k 31.12.		
A.1.12	Výsledok z predaja dlhodobého majetku	5297	-9573
A.1.13	Ostatné položky nepeňažného charakteru		
A.2	Zmeny stavu pracovného kapitálu	-4878140	166090
A.2.1	Zmena stavu pohľ. z prevádzkovej čin.	-3928861	-1109528
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	-803357	1375992
A.2.3	Zmena stavu zásob	-145 922	-100 374
A.2.4	Zmena stavu krátkodobého finanč.majetku		
A*	PT z prev.činnosti bez fin.oper.	-2292284	2860765
A.3	Prijaté úroky		
A.4	Zaplatené úroky	-58457	-4604
A.5	Príjmy z dividend a podielov na zisku		
A.6	Výdavky na dividendy a podiely na zisku	-3090308	-1971091
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-5441049	885070
A.7	Výdavky na daň z príjmov	-488330	-567388
A.8	Mimoriadne príjmy týkajúce sa ZPČ		
A.9	Mimoriadne výdavky týkajúce sa ZPČ		-265375
A***	Čistý peňažný tok zo ZPČ	-5929379	52307
B	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.1	Výdavky na dlhodobý nehmotný majetok		
B.2	Výdavky na dlhodobý hmotný majetok	-262947	-471960
B.3	Výdavky na dlhodobé CP a podiely		
B.4	Príjmy z predaja dlhod.nehmot.majetku		
B.5	Príjmy z predaja dlhodob.hmot.majetku	17006	11583
B.6	Príjmy z predaja dlhodob.CP podielov		
B.7	Výdavky na dlhodob.pôžičky v konsol.celku		
B.8	Príjmy z dlhodob.pôžičiek v konsolid.celku		
B.9	Výdavky na poskytnuté dlhodobé pôžičky		
B.10	Príjmy z poskyt.dlhodobých pôžičiek		
B.11	Príjmy z prenájmu majetku,odpis.nájomcom		
B.19	Ostatné príjmy investičného charakteru		
B.20	Ostatné výdavky invest.charakteru		
B***	Čistý peňažný tok z investičných činností	-245941	-460377
C	Peňažné toky z finančných činností		
C.1	Peňažné toky vo vlastnom imaní	0	0
C.1.1	Príjmy z upísaných akcií a podielov		
C.1.2	Príjmy z iných vkladov		

C.1.7	Výdavky na vyplatenie podielu na VI		
C.1.8	Iné výdavky súvisiace so zníž.VI		
C.2	PT zo záväzkov vo fin.činnosti	4657938	0
C.2.3	Príjmy z bankových úverov	4657938	
C.2.4	Výdavky na splatenie bank.úverov		
C.2.5	Príjmy z prijatých pôžičiek		
C.2.6	Výdavky na splatenie pôžičiek		
C.2.7	zmena záväzkov z finanč.prenájmu		
C.2.9	Príjmy z ostatných záväzkov fin.čin.		
C.2.10	Výdavky na ostatné záväzky fin.čin.		
C.3	Zaplatené úroky mimo prevádzkových		
C.4	Vyplatené podiely mimo prevádzkových		
C.7	Daň z príjmov za finančnú činnosť		
C.8	Mimoriadne príjmy vo finančnej čin.		
C.9	Mimoriadne výdavky vo finančnej č.		
C***	Čistý peňažný tok z finančných činností	4657938	0
D	Zmena stavu peňažných prostriedkov a ekvivalentov	-1517382	-408070
E	Stav peň.prostr.a ekvivalentov na začiatku obdobia	1704334	2112404
F	Zostatok peňaž.prostr.a ekvival.na konci obdobia	186952	1704334
G	Kurzové rozdiely k peniazom ku 31.12.	0	0
H	Zostatok na konci obdobia po zohľadnení KR	186952	1704334