

Poznámky účtovnej závierky k 31. 12. 2022

zostavené v zmysle Prílohy č.1(druhá časť) k opatreniu č. MF/23377/2014-74, v znení opatrenia MF SR č. 19926/2015-74

Čl. I
Všeobecné informácie

1) Názov právnickej osoby: CHIRANA Medical, a. s.

Sídlo právnickej osoby: Nám. Dr. Alberta Schweitzera 194, 916 01 Stará Turá

Akciová spoločnosť CHIRANA Medical (ďalej len „spoločnosť“ alebo „účtovná jednotka“) **bola založená** rozhodnutím zakladateľa, zakladateľskou listinou zo dňa 17.12.2001 (notárska zápisnica N848/01, NZ 810/01 zo dňa 17. 12. 2001) jednorázovo a prijatím stanov § 172 a nasl. Zák. č. 513/1991 Zb.(Obch. zák.) **Spoločnosť vznikla** dňom zápisu do Obchodného registra Okresného súdu v Trenčíne **31.01.2002 Oddiel: Sa vložka číslo: 10282/R.** Akciová spoločnosť je súkromnou akciovou spoločnosťou so zapísaným a v plnom rozsahu splateným základným imanom k 31.12.2022 v celkovej výške 664 000 EUR.

Hlavnými vykonávanými činnosťami vzhľadom na dosahované tržby a predmet podnikania účtovnej jednotky sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti - veľkoobchod v rozsahu voľnej živnosti
- sprostredkovanie obchodu, služieb a výroby v rozsahu voľnej živnosti
- prenájom strojov a prístrojov
- vývoj, výroba a servis výrobkov zdravotníckej techniky
- výskum a vývoj v oblasti zdravotníckej techniky
- reklamné činnosti, propagácia
- konzultačná a poradenská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- zámočníctvo - výroba
- zvaračské práce
- kovoobrábanie
- galvanizácia
- bezpečnostnotechnické služby
- výchova a vzdelávanie v oblasti ochrany práce
- technik požiarnej ochrany

2) Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

Spoločnosť ručí za záväzky spoločnosti CHIRANA, a.s., Nám. Dr. A. Schweitzera 194, 916 01 Stará Turá, IČO 35 838 701, a to za záväzky :

- z čerpaného kontokorentného a termínového úveru voči VUB, a.s. v hodnote aktuálneho zostatku súčasných a budúcich záväzkov formou ručiteľských listín a zmluvou o zriadení záložného práva na nehnuteľný a nehnuteľný majetok.

Spoločnosť ručí za záväzky spoločnosti IPM Chirana j.s.a., Zavarská 9915/100, 917 01 Trnava, IČO: 52716546, a to za záväzky:

- z čerpaného revolvingového úveru voči VUB, a.s. v hodnote aktuálneho zostatku súčasných a budúcich záväzkov formou ručiteľských listín a zmluvou o zriadení záložného práva na nehnuteľný a nehnuteľný majetok.

Ako najvyššia hodnota istiny do ktorej sa zabezpečená pohľadávka zabezpečila, sa určila hodnota 6.000.000 EUR. K 31.12.2022 predstavovala suma čerpaného termínovaného úveru zostatok v sume 107.400 EUR a kontokorentného úveru 0 EUR, pričom nevyčerpaná hodnota úverového rámca kontokorentného úveru k 31.12.2022 predstavovala hodnotu 3.000.000 EUR. Hodnota čerpania revolvingového úveru IPM Chirana j.s.a. od VÚB, a.s. predstavovala k 31.12.2022 hodnotu vo výške 1.655.263,62 EUR (maximálna hodnota čerpania tohto úveru predstavuje sumu 1.700.000 EUR).

3) Individuálna účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie roka 2021 bola schválená valným zhromaždením spoločníkov spoločnosti **dňa 15.07.2022.**

Spoločnosť v zmysle § 23 až 23c zákona o účtovníctve doručila k zverejneniu správcovi registra nasledovné dokumenty :

- riadnu individuálnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021 dňa 30.03.2022,
- oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021 dňa 18.07.2022
- správu audítora k riadnej individuálnej účtovnej závierke za účtovné obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021 dňa 18.07.2022
- individuálnu výročnú správu za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021 dňa 18.07.2022

Všetky vyššie uvedené dokumenty sú zverejnené v Registri účtovných závierok MF SR.

4) Účtovná závierka za účtovné obdobie kalendárneho roka 2022 je zostavená ako riadna, po uzavretí účtovných kníh k 31.12.2022 na základe povinnosti vyplývajúcej z § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon“) **za účtovné obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022.** Účtovná závierka za účtovné obdobie roka 2022 bola zostavená **za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti** a to aj po zohľadnení možných rizík vyplývajúcich v súvislosti s COVID-19 a vojnového stavu medzi Ukrajinou a Ruskom, ktoré by nemali spôsobiť zastavenie podnikateľských aktivít účtovnej jednotky. Zostavená účtovná závierka spoločnosti **podlieha auditu** na základe ustanovenia § 19 zákona o účtovníctve.

5) Údaje o skupine účtovných jednotiek :

Od 08.03.2016 sa stala jediným akcionárom účtovnej jednotky CHIRANA Medical, a.s. materská spoločnosť **CHIRANA, a.s. /IČO 35838701/, ktorá k 31.12.2022 vlastní 100% akcií účtovnej jednotky.** Od roku 2016 nezostavovala nová materská spoločnosť CHIRANA, a.s. za konsolidovanú skupinu podnikov konsolidovanú účtovnú závierku podľa medzinárodných účtovných štandardov, nakoľko jej táto povinnosť nevznikla v zmysle §22, zákona č.431/2002 Z.z.. Rovnako ani za účtovné obdobie r.2022 nevzniká povinnosť zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky, nakoľko neboli naplnené podmienky v zmysle v zmysle § 22, zákona č. 431/2002 Z.z..

- a) materská spoločnosť **CHIRANA, a.s. Stará Turá, nemá za rok 2022 povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku,** nakoľko nesplnila podmienky pre zostavenie uvedené v § 22, zákon č. 431/2002 Z.z.
- b) adresa materskej spoločnosti CHIRANA, a.s. je na **Nám. Dr. A. Schweitzera 194, 916 01 Stará Turá**
- c) účtovná jednotka **nie je** materskou účtovnou jednotkou

6) Informácie o priemernom prepočítanom počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	221	231
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	206	223
- počet vedúcich zamestnancov	15	15

Čl. II

Informácie o prijatých postupoch

- 1) Účtovná závierka za účtovné obdobie kalendárneho roka 2022 bola zostavená **za predpokladu nepretržitého pokračovania spoločnosti vo svojej činnosti.**
- 2) Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého bežného účtovného obdobia a k zmenám, ktoré by mali vplyv na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky počas roka 2022 **nedošlo.**
- 3) Účtovnej jednotke nie sú známe transakcie neuvádzané v súvahe, ktoré by prinášali také riziká alebo prínosy, ktorých neuvedenie by významne pôsobilo na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky.
Informácie o podmienených záväzkoch, ručení a zriadení záložných práv sú uvedené v Čl.I. ods. 2) a Čl.III., bod (1), písm.b)

4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov**a) Neobežný majetok:****Dlhodobý nehmotný majetok**

- obstaraný kúpou oceňuje spoločnosť obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahrňuje cenu obstarania dlhodobého majetku vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny je i daň z pridanej hodnoty v prípade, že nie je možnosť si v zmysle zákona uplatniť jej odpočítanie na vstupe. Úroky nie sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.
- obstaraný vlastnou činnosťou oceňuje spoločnosť vlastnými nákladmi výroby (t.j. priamymi nákladmi v položkách priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady)

Spoločnosť doposiaľ **neobstarávala** iným spôsobom dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok

- obstaraný kúpou oceňuje spoločnosť obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahrňuje cenu obstarania dlhodobého majetku vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny je i daň z pridanej hodnoty v prípade, že nie je možnosť si v zmysle zákona uplatniť jej odpočítanie na vstupe. Úroky nie sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.
- obstaraný vlastnou činnosťou oceňuje spoločnosť vlastnými nákladmi výroby (t.j. priamymi nákladmi v položkách priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady)

Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť doposiaľ **neobstarávala** a ani nevlastnila v bežnom roku dlhodobý finančný majetok.

b) Zásoby obstarané kúpou

Pri účtovaní zásob obstaraných kúpou spoločnosť postupuje podľa postupov účtovania **spôsobom A** účtovania zásob (§43 ods. 2 opatrenia o postupoch účtovania).

V priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu účtu 111 (pri obstaraní materiálu), alebo 131 (pri obstaraní tovaru) súvzťazne so zápisom na účte zúčtovacích vzťahov.

Nakupované zásoby (materiál a tovar) sa oceňujú **obstarávacou cenou**, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, prepravné a pod.) a prípadné zľavy. Prevzatie zásob na sklad sa účtuje v takto určenej obstarávacej cene na ťarchu účtu 112 (pri materiáli) alebo 132 (pri tovare).

Pri oceňovaní zásob rovnakého druhu sa používajú skutočné priemerné ceny obstarania. Pri zmene skutočnej ceny obstarania sa zásoby na sklade preценia váženým aritmetickým priemerom a rozdiely medzi cenou obstarania pri príjme a skutočnou obstarávacou cenou sa vedú na osobitnom analytickom účte v rámci účtu 112 (resp. 132) ako „cenové rozdiely“. Cenové rozdiely sú zúčtované do nákladov pomernou časťou k spotrebe materiálu (predaju tovaru) - pomerom počiatočného stavu oceňovacích rozdielov na začiatku obdobia spolu s prírastkami týchto oceňovacích rozdielov a stavom zásob na začiatku obdobia spolu s prírastkami zásob.

Percento oceňovacieho rozdielu sa vypočíta podľa nasledovného vzorca:

$$\text{hodnota \% oceň. rozdielu} = \frac{\text{počiatoč. stav oceň. rozdielov na zač. obdobia} + \text{prírastok oceňovacích rozdielov}}{\text{stav zásob na zač. obdobia v priemer. cenách} + \text{prírastok zásob v skutočných cenách}} \times 100$$

Takto vypočítaná hodnota percenta z úbytku zásob sa zúčtuje do nákladov ako úbytok alebo prírastok oceňovacích rozdielov. Priamo do spotreby bez použitia účtu 112 spoločnosť účtuje len výnimočne dodávky pre operatívne zabezpečenie potrieb výroby, drobný režijný a kancelársky materiál nakupovaný väčšinou v hotovosti.

c) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Spoločnosť oceňuje zásoby vytvorené vlastnou činnosťou vlastnými nákladmi výroby (t.j. priamymi nákladmi v položkách priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady). Spoločnosť doposiaľ **neobstarávala** zásoby iným spôsobom.

d) Pohľadávky

Pohľadávky spoločnosť rozlišovala na analytických účtoch na krátkodobé (so splatnosťou do 1 roka) a dlhodobé (so splatnosťou viac ako 1 rok). Pohľadávky sa oceňujú pri ich vzniku menovitou hodnotou. Pri prevzatých pohľadávkach sa tieto oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pohľadávok bolo znížené o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy (Náklady budúcich období a príjmy budúcich období)

Náklady, ktoré sa týkajú budúcich období vykazuje spoločnosť do toho účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia (vo výške výdavkov bežného účtovného obdobia, ktoré budú nákladmi v budúcich obdobiach). Evidované náklady budúcich období sa týkali účtovanej hodnoty poistenia majetku, telefónnych paušálov, licencií, a predplatného odborných publikácií pripadajúce do účtovného obdobia nasledujúceho roka. Príjmy budúcich období účtovná jednotka v roku 2022 neeviduje.

g) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov spoločnosť oceňuje v menovitej hodnote pri ich vzniku a v obstarávacej cene pri ich prevzatí. 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.

Rezervy sa tvoria na základe zásady opatrnosti na riziká a straty. Rezerva sa účtuje v očakávanej výške záväzku. 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 bez dane z pridanej hodnoty.

Závazky s určitým časovým vymedzením a s určitou výškou sa neúčtujú na účtoch rezerv, ale na príslušných účtoch záväzkov.

Rezervy vytvárala spoločnosť ku koncu roka 2022 na:

- tantiémy
- nevyúčtované úroky
- nevyčerpané dovolenky, vrátane prislúchajúcich zákonných poistných odvodov,
- na poplatky za znečistenie životného prostredia,
- na overenie účtovnej závierky a výročnej správy,
- na záručné opravy
- na odchodné zamestnancov, vrátane prislúchajúcich zákonných poistných odvodov

h) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy (Výnosy budúcich období a výdavky budúcich období)

Kritériom na účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a určené obdobie, ktorého sa týkajú. Ku koncu účtovného obdobia spoločnosť vykazuje výnosy budúcich období, ktoré predstavujú zostatok časového rozpúšťania výnosov, ako zmluvne schválených nárokov na čerpanie nenávratných finančných príspevkov zo štrukturálnych fondov na pomerné pokrytie oprávnených nákladov viazaných na schválený zrealizovaný projekt.

Účtovná jednotka ku koncu roka 2022 výdavky budúcich období nevykazuje.

i) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Prenajatý majetok je súčasťou podsúvahových účtov a je oceňovaný na základe dohodnutej ceny majetku v zmluve o nájme dlhodobého hmotného majetku a v zmluve o nájme nebytových priestorov s prenajímateľom. Majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci spoločnosť neeviduje.

j) Daň z príjmov splatná za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie (ďalej len „splatná daň z príjmov“) a daň z príjmov odložená do budúcich účtovných období a zdaňovacích období (ďalej len „odložená daň z príjmov“)

Pri výpočte splatnej i odloženej dane z príjmov účtovná jednotka použila sadzbu dane 21%, ktorej výška je aj pre budúci rok rovnaká. Platnosť 21%-nej sadzby dane je datovaná od 01.01.2017.

k) Cudzia mena

Majetok a záväzky okrem záloh (preddavkov) vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavali na menu euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska, určeným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke kurzom platným v deň, ku ktorému sa zostavuje. Účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Pri peňažných prostriedkoch v cudzej mene vedených na bankovom účte uskutočňujeme ich prepočet na menu euro kurzom, za ktorý bola táto cudzia mena kúpená alebo predaná.

Prepočet podľa kurzu NBS ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu – ku dňu prijatia peňažných prostriedkov na bankový účet sa vykonal:

- pri inkase pohľadávok,
- pri prijatých úrokoch, podieloch na zisku v cudzej mene.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu eur sa použije kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané (aktuálny kurz peňažného ústavu, kde sa nákup alebo predaj uskutočnil). Pri výdaji cudzej meny z pokladne sa používa priemerný kurz vypočítaný z kurzov, za ktoré boli tieto nakúpené.

l) Opravné položky

Spoločnosť v bežnom období účtovala o znížení hodnoty majetku tvorbou opravnej položky k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam a k nízkoobrátkovým zásobám (ak posledný výdaj alebo príjem bol uskutočnený pred viac ako 2 rokmi). Táto potreba vyplynula z analýzy nízkoobrátkových zásob uskutočnenej súbežne s inventarizáciou majetku k 31.12.2022. Nejde o položky, ktoré by bolo možné prehlásiť za dubiózne v celom rozsahu, nakoľko je u nich predpoklad spotrebovania v budúcich obdobiach najmä pre výrobu náhradných dielov resp. môžu byť využité za spolupráce oddelenia vývoja ako substitučný materiál pri bežnej výrobe. K čiastočnému rozpusteniu opravných položiek tvorených v minulých obdobiach došlo v dôsledku realizovania tých častí zásob, ku ktorým boli tieto opravné položky v minulosti vytvorené. Toto zníženie hodnoty je zanedbateľné. Opravné položky k pohľadávkam zaznamenali v roku 2022 nárast o 51,22 %, t.j. o 67.648,11 EUR.

m) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, s uvedením doby odpisovania, sadzby odpisov a odpisových metód pre účtovné odpisy

Tvorba odpisového plánu (účtovných odpisov) pre dlhodobý majetok vychádza z požiadaviek § 28 zákona č.431/2002 Z.z., o účtovníctve.

Dlhodobý nehmotný majetok

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého nehmotného majetku bol stanovený interným predpisom a vychádzal z predpokladanej doby jeho používania a doby príjmu ekonomických úžitkov z neho (spoločnosť si stanovila obdobie 4 roky s výnimkou aktivácie nákladov na vývoj, pri ktorých sa doba použitia a ročná odpisová sadzba stanovuje individuálne).

Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.

Nehmotný dlhodobý majetok so vstupnou cenou do limitu, ktorý stanovuje zákon o dani z príjmov v platnom znení a s dobou použiteľnosti viac ako jeden rok spoločnosť neodpisuje, ale ho v obstarávacej cene účtuje do nákladov na príslušný analytický účet a zároveň ho eviduje v operatívnej evidencii drobného majetku.

Účtovné odpisy dlhodobého nehmotného majetku boli všeobecne stanovené v pláne účtovných odpisov nasledovne:

	predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba v %
oceniteľné práva (licencia)	4	rovnomerná	25
aktívované náklady na vývoj	individuálna	rovnomerná	individuálna
ochranné známky	4	rovnomerná	25
Autorské práva, licencie	4	rovnomerná	25

Dlhodobý hmotný majetok

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** bol stanovený interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaradovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisovať sa začína k poslednému dňu v mesiaci kedy bol majetok zaradený do používania, pričom odpis sa počíta za celý mesiac. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.

Dlhodobý hmotný majetok so vstupnou cenou:

- do 500 EUR včítane a s dobou použiteľnosti viac ako jeden rok je zúčtovaný na ťarchu účtu 770 podsúvahovej evidencie a zároveň zaevidovaný v operatívnej evidencii drobného dlhodobého majetku,
- nad 500 EUR do limitu, ktorý stanovuje zákon o dani z príjmov v platnom znení a s dobou použiteľnosti viac ako jeden rok je zúčtovaný na ťarchu príslušných účtov obstarania dlhodobého hmotného majetku a účtovná

jednotka ho eviduje v operatívnej evidencii dlhodobého majetku a uplatňuje naň daňové a účtovné odpisy 24 mesiacov počnúc mesiacom, v ktorom boli do evidencie majetku zaradené,

- nad limit, ktorý stanovuje zákon o dani z príjmov v platnom znení a s dobou použiteľnosti viac ako jeden rok je zúčtovaný na ľarchu príslušných účtov obstarania dlhodobého hmotného majetku a účtovná jednotka ho eviduje v operatívnej evidencii dlhodobého majetku a uplatňuje naň účtovné odpisy nasledovne:

	predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba v %
Budovy, haly, stavby	20 rokov	rovnomerná	5,00
Formy a modely 4	4 roky	rovnomerná	25,00
Formy a modely 5	5 rokov	rovnomerná	20,00
Pracovné stroje a zariadenia	6 – 8 rokov	rovnomerná	16,66 – 12,50
Energetické, hnacie, iné špeciálne zariadenia	12 rokov	rovnomerná	8,30
Inventár a ostatný majetok	4 roky	rovnomerná	25,00

*Pozemky sa neodpisujú

n) Prijaté príspevky a dotácie

Spoločnosť **prijala** v predchádzajúcich obdobiach **nenávratné finančné príspevky** (NFP) formou priebežných refundácií na základe nasledovných schválených projektov:

Spoločnosť prijala od Ministerstva školstva vedy výskumu a športu Slovenskej republiky príspevok na podporu duálneho vzdelávania v súlade s článkom „J“ Schémy štátnej pomoci, v roku 2019 sumu 8.299 EUR, v roku 2020 sumu 20.000 EUR a v roku 2021 sumu 20.000 EUR. Žiadosť o čiastočnú refundáciu nákladov za školský rok 2022/2023 spoločnosť podá v marci 2023. Predpokladaná výška dotácie je 10.000 EUR a v prípade jej schválenia bude zinkasovaná v júni 2023.

Spoločnosť počas roka 2020 realizovala projekt vzdelávania zamestnancov podporený z Európskeho sociálneho fondu a Európskeho fondu regionálneho rozvoja v rámci Operačného programu Ľudské zdroje pod názvom Vzdelávanie a rozvoj pracovných zručností CHIRANA Medical, a.s., kde intenzita pomoci predstavovala 100% z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu a hodnota schváleného NFP č. 312031W503 predstavovala sumu 195 656,77 EUR. Projekt sa podarilo úspešne zrealizovať, žiadosť o platbu bola schválená v roku 2021, ktorá bola uhradená dňa 20.03.2022 v schválenom rozsahu vo výške 175.305,29 EUR.

V roku 2021 sa spoločnosť zapojila do projektu „Výskum a vývoj systému zefektívnenia ventilácie pacientov s COVID-19 alebo s iným nehomogénnym poškodením pľúc“, kód projektu: 313011ATG9, ktorý bude realizovať až do mája 2023, pričom hodnota nenávratného finančného príspevku v súlade so zmluvou predstavuje hodnotu 2.008.112,45 EUR, čo činí 80% z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu z celkovej sumy 2.510.140,56 EUR. Poskytovateľom nenávratného finančného príspevku je Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky. Celková hodnota finančných príspevkov, ktoré spoločnosť k 31.12.2022 zinkasovala na základe schválených žiadostí o platbu za obdobie roku 2021-2022 je v sume 605.787,63 EUR. Spoločnosť zúčtovala od začiatku realizácie tohto projektu na analytický účet 648 výnosy v celkovej sume 1.603.180,85EUR a celková suma zostatku nárokovateľného príspevku k 31.12.2022 je v objeme 1.402.324,82EUR. Do dňa zostavenia účtovnej závierky boli schválené a dané k preplateniu všetky Žiadosti o platbu do obdobia február 2022. Žiadosti o platbu za obdobie 3-12/2022 neboli do zostavenia účtovnej závierky schválené, pričom hodnota očakávaných výnosov bola zúčtovaná do účtovného obdobia r.2022 na analytickom účte 648.201.

V rámci zvýšených nákladov na COVID opatrenia spoločnosť využila možnosť a v súlade s uznesením vlády Slovenskej republiky č. 688 zo dňa 24.11.2021 podala žiadosť na Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky o preplatenie nákladov vynaložených v súvislosti s testovaním zamestnancov na COVID-19. Výnos z kompenzácie nákladov prislúchajúci v pomernej časti na rok 2021 spoločnosť zúčtovala na účet 648 v sume 3.048 EUR a pre rok 2022 v sume 2.240,00 EUR. Finančné prostriedky boli vyplatené na základe schválenia žiadosti dňa 09.05.2022 v celkovej sume 5.288 EUR.

V roku 2022 spoločnosť spustila realizáciu projektu „Inovácia výrobného procesu CHIRANA Medical, a.s.“, kód projektu: 313012AHY2, v rámci ktorého obstaráva 6 inteligentných technológií do výroby. Podľa zmluvy č. 78/2020-2060-2230-AHY2, ktorá bola upravená Dodatkom č.1 z 15.7.2022 predstavuje celková suma oprávnených výdavkov na realizáciu projektu je stanovená vo výške 1.673.894 EUR, a hodnota nenávratného finančného príspevku predstavuje hodnotu 585.862,90 EUR, čo predstavuje 35% z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu. Poskytovateľom nenávratného finančného príspevku je Ministerstvo dopravy a

výstavby Slovenskej republiky v zastúpení Ministerstvom hospodárstva SR. Žiadosť o platbu bude podaná následne po dokončení projektu v 2.kvartali 2023.

- 5) Spoločnosť **neúčtovala** v bežnom období opravu významných ako aj nevýznamných chýb z minulých účtovných období s vplyvom na výsledok hospodárenia minulých rokov, alebo na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Čl. III

Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy

(1) Doplňujúce informácie k aktívam

a) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad o pohybe neobežného majetku od 01.01.2022 do 31. 12. 2022													
Názov	SUV	Obstarávacía cena					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	čr.	01.01.22	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.22	01.01.22	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.22	31.12.21	31.12.22
Aktivované náklady na vývoj	04	3 606 069	0	0	0	3 606 069	2 098 755	408 942	0	0	2 507 697	1 507 314	1 098 372
Softvér	05	12 101	0	0	9 897	21 998	3 530	4 287	0	0	7 817	8 571	14 181
Oceniteľné práva	06	357 383	0	0	0	357 383	309 925	16 750	0	0	326 675	47 458	30 708
Obstarávaný DlhNM	09	0	9 897	0	-9 897	0	0	0	0	0	0	0	0
Spolu DlhNM	03	3 975 553	9 897	0	0	3 985 450	2 412 210	429 979	0	0	2 842 189	1 563 343	1 143 261
Pozemky	12	915	0	0	0	915	0	0	0	0	0	915	915
Stavby	13	848 450	0	0	0	848 450	500 314	42 423	0	0	542 737	348 136	305 713
Samost.hnut. veci a súbory	14	1 700 235	0	750 833	1 353 985	2 303 387	1 519 382	168 700	750 832	0	937 250	180 853	1 366 137
Ostatný DlhHM	17	44 570	0	0	0	44 570	33 904	310	0	0	34 214	10 666	10 356
Obstarávaný DlhHM	18	0	1 362 751	0	-1 353 985	8 766	0	0	0	0	0	0	8 766
Preddavky na DlhHM	19	0	1 442 070	1 305 072	0	136 998	0	0	0	0	0	0	136 998
Spolu DlhHM	11	2 594 170	2 804 821	2 055 905	0	3 343 086	2 053 600	211 433	750 832	0	1 514 201	540 570	1 828 885
Neobežný majetok spolu	02	6 569 723	2 814 718	2 055 905	0	7 328 536	4 465 810	641 412	750 832	0	4 356 390	2 103 913	2 972 146

- b) Spoločnosť má zriadené záložné právo v prospech veriteľa VUB, a.s., Bratislava (viď Čl. I, ods. 2, a Čl.V. ods.1, písm.b) na uvedený nehnuteľný majetok :

Druh majetku	Inv. číslo	Parcela reg.č.	Výmer a (m2)	Spoluvl. podiel	Účtovná hodnota v EUR	
					Nadobúdacia cena	Zostat. cena k 31.12.2022
Zastavané plochy a nádvorja	2000219	1181/4	50	1/1	50	50
Zastavané plochy a nádvorja	2000220	1181/5	268	1/1	315	315
Zastavané plochy a nádvorja	2000200	1188/94	1310	1/1	550	550
Hala zdrav.techni.-časť na prev.obr.cent.	2000221	1181/4		1/1	21 000	9 314
Hala lek.elekt.-časť prev.CNC sústr.	2000222	1181/5		1/1	38 000	16 877
Hala pre skladovanie	2000201	1188/94		1/1	789 450	279 522
SPOLU v EUR k 31.12.2022					849 365	306 628

Záložné právo je zaznamenané i v katastri nehnuteľností, pričom právoplatné rozhodnutie o povolení vkladu záložného práva bolo vydané 08.09.2015. Okrem záložného práva na nehnuteľný majetok, spoločnosť poskytla i ručenie formou ručiteľskej zmluvy a vydanéj zmenky v prospech VÚB, a.s. za všetky záväzky materskej spoločnosti **CHIRANA**, a.s. až do maximálnej výšky 6 mil.EUR.

- c) Účtovná jednotka **uskutočňuje vlastnú vývojovú činnosť**.

Štruktúra nákladov na vývoj je uvedená v tabuľke:

Rok:	2022	2021
náklady na výskum a vývoj	1 493 819	1 088 384
náklady na vývoj, aktivované a zaradené	0	0
<i>Náklady na vývoj - rozpracované, z toho:</i>		
- 01-5-001 Nová generácia zubných súprav	250 663	157 074
- 01-1-068 Nový anestetický prístroj	81 351	36 047
- 01-3-083 Inovácia servoventilátora AURA V	43 400	50 289
Spolu v EUR:	1 869 233	1 331 794

Náklady na vývoj tvoria priame náklady strediska vývoja dentálu a vývoja dýchacej i anestetickéj techniky. V rámci vývoja spoločnosti sú rozpracované 3 kľúčové vývojové úlohy uvedené vyššie – Nová generácia zubných súprav, Nový anestetický prístroj a Inovácia servoventilátora AURA V. Dokončenie týchto vývojových úloh sa očakáva v období roka 2023-2024.

Okrem vlastnej bežnej vývojovej činnosti spoločnosť realizuje na základe zmluvy s Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky aj výskumno-vývojový projekt s názvom „Výskum a vývoj systému zefektívnenia ventilácie pacientov s COVID-19 alebo s iným nehomogénnym poškodením pľúc“, kód projektu: 313011ATG9, ktorý bude realizovať až do mája 2023. Bližšie viď aj čl.II bod 4 písm. n).

- d) Opravné položky k zásobám sa v bežnom účtovnom období vytvorili na základe dodržania zásady opatrnosti vo výške 100% na nízkoobrátkové zásoby (ak posledný výdaj alebo príjem bol uskutočnený pred viac ako 2 rokmi). Táto potreba vyplynula z analýzy nízkoobrátkových zásob uskutočnenej súbežne s inventarizáciou majetku k 31.12.2022. Nejde o položky, ktoré by bolo možné prehlásiť za dubiόzne v celom rozsahu, nakoľko je u nich predpoklad spotrebovania v budúcich obdobiach najmä pre výrobu náhradných dielov resp. môžu byť využité za spolupráce oddelenia vývoja ako substitučný materiál pri bežnej výrobe. K čiastočnému rozpusteniu opravných položiek tvorených v minulých obdobiach došlo v dôsledku realizovania tých častí zásob, ku ktorým boli tieto opravné položky v minulosti vytvorené.

Druh zásob	SUV č.r.	Stav OP 31.12.2021	Tvorba OP	Použitie OP	Rozpustenie OP	Stav OP 31.12.2022
Materiál	35	630	461	0	630	461
Nedokončená výroba	36	3 943	2 852	0	3 943	2 852
Výrobky	37	3 829	3 273	0	3 829	3 273
Tovar	39	1 058	951	0	1 058	951
Poskytnuté preddavky na zásoby	40	0	0	0	0	0
OP k zásobám spolu	34	9 460	7 537	0	9 460	7 537

Na zásoby nie je zriadené záložné právo a účt. jednotka nemá ani inak obmedzené právo s nimi nakladať.

- e) Vývoj opravných položiek k pohľadávkam – spoločnosť v roku 2022 vytvorila opravné položky k rizikovým pohľadávkam, vymožitelnosť ktorých je neistá. Opravné položky boli vytvorené v súlade s ustanovením §20 zákona o dani z príjmov a boli vytvorené vo výške 20% k pohľadávkam, ktoré sú po lehote splatnosti v rozmedzí 360 až 720 dní a vo výške 50% k pohľadávkam, alebo ich zostatkom, ktoré sú po lehote splatnosti v rozmedzí 720 až 1080 dní a vo výške 100% k pohľadávkam, alebo ich zostatkom, ktoré sú po lehote splatnosti viac ako 1080 dní. Tvorba opravných položiek je uvedená v tabuľke nižšie.

Opravná položka k pohľadávkam	SUV č.r.	Stav OP 31.12.2021	Tvorba OP	Použitie OP (zniženie)	Rozpustenie OP (zniženie)	Stav OP 31.12.2022
Pohľadávky po splatnosti 360 - 720 dní		6 415	22		6 415	22
Pohľadávky po splatnosti 720 - 1080 dní		58 003	16 039		58 003	16 039
Pohľadávky po splatnosti nad 1080 dní		0	116 005			116 005
OP k zásobám spolu	54	64 418	132 066	0	64 418	132 066

f) Veková štruktúra pohľadávok:

Z pohľadávok z obchodného styku bolo 70,92% pohľadávok v lehote splatnosti. Účtovná jednotka k 31.12.2022 eviduje pohľadávky po lehote splatnosti viac ako tri roky v celkovej zostatkovej hodnote 121.255 EUR. Na všetky pohľadávky v lehote splatnosti nad 1080 dní sú vytvorené opravné položky. V porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo k miernemu poníženiu pohľadávok z obchodného styku o 393.343 EUR (po zohľadnení opravných položiek), čo svedčí o priaznivom trende v oblasti obrátkovosti pohľadávok. Veková štruktúra pohľadávok v roku 2022 sa vyvíjala stabilizovane a nedošlo k zhoršeniu platobnej disciplíny partnerov.

Druh pohľadávky v netto hodnotách	SUV č.r.	k 31. 12. 2021			k 31. 12. 2022		
		Pohľadávky spolu	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti
Ostatné pohľ. z obchod. styku	45	34 967	34 967	0	26 639	26 639	0
Iné pohľadávky	51	25 777	25 777	0	19 891	19 891	0
Odožená daň.pohľadávka	52	35 427	35 427	0	26 188	26 188	0
Dlhodobé pohľadávky	41	96 171	96 171	0	72 718	72 718	0
Pohľ. voči prepoj. účt. jednot.	55	153 698	153 698	0	0	0	0
Krátkodobé pohľ. z obch. styku	57	4 774 040	4 303 866	470 174	4 534 395	3 368 666	1 165 729
Daňové pohľadávky	63	1 194 435	1 194 435	0	2 119 422	2 119 422	0
Iné pohľadávky	65	19 260	19 260	0	24 223	24 223	0
Krátkodobé pohľadávky	53	6 141 433	5 671 259	470 174	6 678 040	5 512 311	1 165 729
Pohľadávky spolu		6 237 604	5 767 430	470 174	6 750 758	5 585 029	1 165 729

Pohľadávky účtovnej jednotky k 31.12.2022 **nie sú** zabezpečené záložným právom.

g) Informácie o odložených daniach

Názov položky	VZaS	k 31.12.2021			k 31.12.2022		
		Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:		799 296	x	x	1 337 093	x	x
- teoretická daň		x	167 852	21	x	280 790	21
Daňovo neuznané náklady		210 698	44 247	21	193 797	40 697	21
Výnosy nepodliehajúce dani		622 891	130 807	21	503 946	105 829	21
Duálne vzdelávanie študentov		11 200	2 352	21	16 000	3 360	21
Umorenie daňovej straty		0	0	21	0	0	21
Spolu	58	375 903	78 940	21	1 010 944	212 298	21

Odložená daň je vypočítaná zo všetkých dočasných rozdielov na základe **bilančnej metódy s použitím sadzby 21%**. V súvahe vystupuje odložená daň **rozdielovo** (započítava sa odložená daňová pohľadávka s odloženým daňovým záväzkom) nakoľko sa vzťahuje na príjmy spoločnosti a ide o daň voči tomu istému daňovému úradu. Odložená daň predstavuje v roku 2022 celkovo 9.238 EUR (ide o odložený daňový záväzok). Významný vplyv na celkovú výšku odloženej dane má zostatková hodnota dlhodobého majetku a rezerva na odchodné a k tomu prislúchajúce odvody do poisťovni. Účtovná jednotka k 31.12.2022 neeviduje daňovú stratu, ktorú by si mohla v nasledujúcich rokoch uplatniť.

h) Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	SUV	k 31.12.2021	k 31.12.2022
		v eur	v eur
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	76	18 073	51 677
predplatné na periodiká		765	660
poistenie platené vopred		1 746	1 931
poplatky za telefóny platené vopred		445	435
výstavy, ubytovanie, letenky		9 163	41 381
licencie SW, internet		4 624	5 415
ostatné služby		1 330	1 855
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	75	19	7
Predplatné na periodiká		19	0
ostatné služby		0	7

Spoločnosť v bežnom období neúčtovala významné položky časového rozlíšenia na strane aktív.

(2) Doplnujúce informácie k pasívam

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie

1. Opis základného imania

Základné imanie spoločnosti k 31.12.2022 je vykázané v účtovníctve vo výške 664.000 EUR a je v celom rozsahu zapísané v obchodnom registri a je úplne splatené. Základné imanie spoločnosti k 31.12.2022 je rozdelené na 200 akcií na meno v listinnej podobe, ktoré nie sú verejne obchodovateľné. Menovitá hodnota jednej akcie na meno v listinnej podobe je 3.320 EUR. S akciou na meno v listinnej podobe je spojené hlasovacie právo na Valnom zhromaždení v plnom rozsahu. Všetky akcie spoločnosti k 31.12.2022 v počte 200 ks vlastní materská spoločnosť CHIRANA, a.s. (Čl.I, ods.5).

Pohyb vlastného imania	SUV č.r.	Stav VI 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav VI k 31.12.2022
Základné imanie	81	664 000				664 000
Zákonný rezervný fond	87	132 800				132 800
Fondy zo zisku	90	0				0
Výsledok hospodárenia za minulé roky	97	8 070 843			748 734	8 819 578
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	100	748 734	1 115 556		-748 734	1 115 556
Vlastné imanie spolu:	80	9 616 377	1 115 556	0	0	10 731 934

2. Počas roka 2022 nebolo upísané vlastné imanie.

3. Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Rodelenie HV 2019 v roku 2020	Rodelenie HV 2020 v roku 2021
	v eur	v eur
Účtovný zisk / strata (+/-) k vysporiadaniu:	16 546	6 040 768
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	16 546	6 040 768
Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	0	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0	0
Spolu	16 546	6 040 768

Za rok 2021 účtovná jednotka vykázala zisk z hospodárenia vo výške 748.734 EUR. Valné zhromaždenie, ktoré zasadalo dňa 15.07.2022 schválilo zaúčtovanie zisku z roku 2021 na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

4. Počas bežného účtovného obdobia nebol účtovaný zisk ako výnos alebo strata ako náklad priamo na účty vlastného imania.

5. Zisk na akciu a podiel na základnom imaní

Zisk na akciu a podiel na základnom imaní	SUV č.r.	Rok 2021	Rok 2022
zisk po zdanení (v eur)	100	748 734	1 115 556
zisk na rozdelenie (v eur)		748 734	1 115 556
počet akcií k 31. 12. (vážený aritm. priemer)		200	200
zisk na akciu (v eur)		3 744	5 578
výnos na akciu		3743,67%	5577,78%

6. Výsledok hospodárenia v účtovnom období roka 2022 bol zistený rozdielovo ako výsledný efekt činnosti účtovnej jednotky v účtovnom období roka 2022. **O rozdelení výsledku z roku 2022 vo výške 1.115.556 EUR** ešte účtovná jednotka do zostavenia účtovnej závierky nerozhodla. Návrh dozornej rady na použitie hospodárskeho výsledku za rok 2022 pre schválenie valnému zhromaždeniu bude s najväčšou pravdepodobnosťou nasledovný:

Pravdepodobné rozdelenie hospodárskeho výsledku	Suma v eur
úhrada straty minulých období	0
prídely do štatutárnych a ostatných fondov	0
výplata dividend	0
prevod na účet neuhradená strata minulých rokov	0
prevod na účet nerozdeleného zisku minulých rokov	1 115 556
Zisk v roku 2022 po zdanení	1 115 556

b) Informácie o tvorbe kapitálového fondu

Účtovná jednotka v roku 2022 netvorila kapitálový fond z príspevku spoločníkov v zmysle §123 ods. 2 a §217a ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. - Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

c) Rezervy

Názov položky	SUV č.r.	Stav k 01.01.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé rezervy, z toho:	118	129 911	83 945	92 560	0	121 296
- odchodné vč. soc.zabezpečenia	120	129 911	83 945	92 560	0	121 296
Krátkodobé rezervy, z toho:		208 682	257 955	212 019	0	254 618
Zákonné rezervy spolu, z toho:	137	188 408	228 338	191 745	0	225 001
- mzdy za nevyčerpanú dovolenku		139 355	181 759	142 229	0	178 885
- zákonné sociálne náklady		49 053	46 579	49 516	0	46 116
Ostatné rezervy spolu, z toho:	138	20 274	29 617	20 274	0	29 617
- overenie ÚZ- účtovný audit		9 600	9 600	9 600	0	9 600
- nevyúčtované úroky		0	2 606	0	0	2 606
- odmeny, odstúpné + soc.zabezp.		0	0	0	0	0
- poplatky za znečisťovanie		362	346	362	0	346
- záručné opravy vo vlastnej réžii		3 803	4 612	3 803	0	4 612
- záručné opravy prostr. servis. organizácii		6 509	6 780	6 509	0	6 780
- ostatné rezervy		0	5 673	0	0	5 673

d) Závazky

Závazky	SUV č.r.	k 31. 12. 2021			k 31. 12. 2022		
		Závazky spolu:	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	Závazky spolu:	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti
Závazky z obch. styku voči prepoj. ÚJ	124	0	0	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku	126	1 026 925	1 005 052	21 873	1 810 156	1 808 961	1 195
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ	128	1 060 000	1 060 000	0	0	0	0
Závazky voči spoloč., členom a združ.	130	0	0	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	131	334 096	334 096	0	430 332	430 332	0
Závazky zo sociálneho poistenia	132	221 407	221 407	0	275 614	275 614	0
Daňové záväzky a dotácie	133	59 930	59 930	0	114 424	114 424	0
Iné záväzky	135	13 548	13 548	0	2 467	2 467	0
Krátkodobé záväzky	122	2 715 906	2 694 033	21 873	2 632 993	2 631 798	1 195
Krátkodobé finančné výpomoci	140	0	0	0	0	0	0
Krátkodobé záväzky spolu		2 715 906	2 694 033	21 873	2 632 993	2 631 798	1 195

Celková hodnota krátkodobých záväzkov v porovnaní s predchádzajúcim rokom zaznamenala mierny pokles o 3,05%. Účtovná jednotka eviduje k 31.12. celkové záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti v sume 1.195 EUR, čo je 0,07% z celkových krátkodobých záväzkov z obchodného styku, pričom v porovnaní s predchádzajúcim rokom je to pokles o 5,46%. Všetky záväzky po lehote splatnosti sú v časovom horizonte, ktorý neprekračuje hranicu 30 dní. Všetky záväzky po lehote splatnosti budú vysporiadané úhradou v januári 2023.

Krátkodobé záväzky z obchodného styku k 31.12.2022 sú kryté hodnotou krátkodobých pohľadávok z obchodného styku a finančného majetku na 313,9%, čo svedčí o bezproblémovej finančnej situácii spoločnosti.

e) Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov

Názov položky	SUV č.r.	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022
		v eur	v eur
Dlhodobé záväzky spolu	102	45 213	45 434
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov (Sociálny fond)	114	45 213	45 434
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov (Odlož. daň.)	117	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	122	2 715 906	2 632 993
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane		2 694 123	2 631 798
Závazky po lehote splatnosti		21 783	1 195

- f) Žiadny zo záväzkov spoločnosti voči veriteľom **nie je zabezpečený** záložným právom na majetok spoločnosti resp. inou formou zabezpečenia. Spoločnosť **vystupuje ako ručiteľ** za záväzky spoločnosti CHIRANA, a.s. Stará Turá a IPM Chirana, j.s.a. (viď Čl.I. ods. 2 a Čl.III ods.1 písm b)

g) Závazok zo sociálneho fondu

Názov položky	SUV	k 31. 12. 2021	k 31. 12. 2022
Začiatkový stav sociálneho fondu		54 242	45 213
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov		29 697	33 459
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu		0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu		29 697	33 459
Čerpanie sociálneho fondu - závodné stravovanie		27 026	26 890
Čerpanie sociálneho fondu - ostatné		11 700	6 348
Čerpanie sociálneho fondu spolu		38 726	33 238
Konečný zostatok sociálneho fondu	114	45 213	45 434

h) Informácie o pôžičkách

Krátkodobé pôžičky od spoločností sú poskytované za trhových podmienok, pričom v prípade veriteľa CHIRANA, a.s. je úroková sadzba určovaná mesačne na základe aktuálnej referenčnej sadzby 1M Euribor a marže, za ktorú je poskytovaný kontokorentný úver spoločnosti CHIRANA, a.s. (od VUB,a.s.). Krátkodobé pôžičky uvádzame v hodnote zostatku istiny k 31.12.2022 v tabuľke č.1 a výšku záväzkov kumulovanú s celkovým úrokom uvádzame v tabuľke č.2 nižšie.

Tabuľka č.1

Krátkodobé pôžičky (istina)	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v € k 31.12.2021	Suma istiny v € k 31.12.2022	zabezpečenie
Krátkodobá pôžička od CHIRANA, a.s.	EUR	*pohyb	2023	1 060 000	0	bez zabezpečenia
Krátkodobá pôžička od iných subjektov	EUR	*pohyb	2021	0	0	bez zabezpečenia
SPOLU				1 060 000	0	

Tabuľka č.2

Krátkodobé pôžičky (istina s úrokom)	Mena	Suma záväzku k 31.12.2021		Suma záväzku k 31.12.2022	
		celkom	z toho úrok	celkom	z toho úrok
Krátkodobá pôžička od CHIRANA, a.s.	EUR	1 060 000	0	0	0
Krátkodobá pôžička od iných subjektov	EUR	0	70	0	0
SPOLU		1 060 000	70	0	0

Pôžičky voči spriaznenej materskej spoločnosti CHIRANA, a.s. účtovná jednotka eviduje na účte 361 a sú vykázané na r.128 Súvahy, pričom ostatné pôžičky sú evidované na účte 379 a vykázané na r.135 Súvahy. Termín splatnosti pôžičky v prípade veriteľa CHIRANA, a.s. bol v roku 2021 prolongovaný do konca roku 2022, úrok z pôžičky za rok 2021 bol zaplatený dňa 31.12.2021 úrok z pôžičky za rok 2022 bol zaplatený 29.12.2022. Krátkodobá pôžička od iných subjektov bola zaplatená dňa 22.12.2021 a k 01.01.2022 účtovná jednotka vykazuje len časť nezaplateného úroku, ktorý bol zaplatený dňa 24.01.2022. Účtovná jednotka k 31.12.2022 nevykazuje žiadne krátkodobé pôžičky od nebankových subjektov.

i) Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky	SUV č.r.	31.12.2021	31.12.2022
Výdavky budúcich období dlhodobé	142	-	-
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	144	513 354	812 368
- NFP z fondov EU - Projekt č. 313012AHY - Inovácia výrobného procesu		0	480 198
- NFP z fondov EU - Projekt č. 25110320072 - Výskum umelej ventilácie pľúc		513 354	332 170
- NFP z fondov EU - Projekt č. 313011ATG9 - Zefektívnenie ventilácie pľúc		0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	145	194 384	663 796
- NFP z fondov EU - Projekt č. 313012AHY - Inovácia výrobného procesu		0	77 680
- NFP z fondov EU - Projekt č. 25110320072 - Výskum umelej ventilácie pľúc		194 384	181 184
- NFP z fondov EU - Projekt č. 313011ATG9 - Zefektívnenie ventilácie pľúc		0	404 932
SPOLU	141	707 738	1 476 164

Z položiek časového rozlíšenia spoločnosť v bežnom účtovnom období tvorila aj rozpúšťala časovo rozlíšený výnos k zmluvne schválenému nenávratnému finančnému príspevku zo štrukturálnych fondov na refundáciu obstarávacích nákladov k zrealizovanému projektu výskumu a vývoja (Projekt č. 25110320072, kód výzvy KaHR-13SP-1201/0072/07). Časovo rozlíšený výnos je pomerne rozpúšťaný k pokrývaniu ekonomických úžitkov z tejto aktivovanej úlohy. Intenzita pomoci v rámci tohto projektu bola vo výške 47,89% oprávnených výdavkov.

Obdobným spôsobom spoločnosť pomerne rozpúšťa aj rozlíšený výnos Projektu č. 313012AHY2 (Inovácia výrobného procesu CHIRANA Medical, a.s., kód výzvy OPVaI-MH/DP/2018/1.2.2-21), prostredníctvom ktorého nadobudla do majetku výrobné zariadenia. Výnos z tohto projektu je rozpúšťaný súvzťažne k účtovným odpisom nadobudnutých výrobných zariadení. Intenzita pomoci v rámci tohto projektu bola vo výške 35%

oprávnených výdavkov.

Projekt č. 313011ATG9 (Výskum a vývoj systému zefektívnenia ventilácie pacientov s COVID-19 alebo s iným nehomogénnym poškodením pľúc, kód výzvy OPII-VA/DP/2020/9.4-01), je k 31.12.2022 rozpracovaný a mal by byť dokončený v máji 2023. K hodnote čerpaných nákladov na realizáciu tohto projektu, ktoré vznikli v priebehu roka 2022 účtovná jednotka zúčtovala súvzťažne do výnosov hodnotu, ktorú si vo forme žiadostí o platbu nárokovala do 31.12.2022, resp. bude nárokovať v roku 2023 za obdobie roka 2022.

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

(1) Doplnujúce informácie k položkám výnosov a nákladov

a) **Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu** (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 mal zákazník vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu).

Tržby za vlastné výkony a tovar	tuzemsko		zahraníe		spolu	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
	v eur	v eur	v eur	v eur	v eur	v eur
Tržby za predaj tovaru	854 446	568 605	331 503	847 192	1 185 949	1 415 797
z toho stomatológia	63 099	25 850	60 032	84 299	123 131	110 149
dých.a.anestetic.techn	232 354	122 129	193 881	616 008	426 235	738 137
podniková predajňa	181 223	134 232	63 544	146 885	244 767	281 117
stomatol. technika + ostat.tovar	377 770	286 394	14 046	0	391 816	286 394
Tržby z predaja vlast. výrobkov a služieb	3 379 330	2 338 834	11 026 531	12 144 066	14 405 861	14 482 900
z toho tržby za vlastné výrobky	3 180 208	2 058 476	11 019 090	12 135 602	14 199 298	14 194 078
z toho stomatologická technika	1 215 354	1 359 154	4 107 476	5 042 383	5 322 830	6 401 537
dýchacia a anest.techn.	725 724	447 086	6 530 858	6 700 213	7 256 582	7 147 299
externá výroba	5 003	7 561	18 561	0	23 564	7 561
náhradné diely	1 234 127	168 726	362 195	393 006	1 596 322	561 732
ostatné	0	75 949	0	0	0	75 949
tržby z predaja služieb	199 122	280 358	7 441	8 464	206 563	288 822
z toho výrobné výkony	13 775	99 181	6 091	4 279	19 866	103 460
ostatné (nájom.,ost.sl..)	185 347	181 177	1 350	4 185	186 697	185 362
SPOLU	4 233 776	2 907 439	11 358 034	12 991 258	15 591 808	15 898 697

b) Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	SUV	Stav zásob k			Zmena stavu zásob	
		k 1.1.2021	k 31.12.2021	k 31.12.2022	k 31.12.2021	31.12.2022
Nedokončená výroba	36	1 103 134	1 324 616	1 156 788	221 482	-167 828
Výrobky	37	700 335	516 853	433 938	-183 482	-82 915
Spolu		1 803 469	1 841 469	1 590 726	38 000	-250 743
			Manká a škody		2 696	4 917
			Iné		208 384	41 946
			Zmena stavu zásob VZaS.č.r. 06		243 688	-213 714

Rozdiel medzi zmenou stavu zásob nedokončenej výroby a hotových výrobkov v rokoch 2021 a 2022 vznikol presunom zásob v skladovom hospodárstve priamo zo skladu obchodného tovaru na sklad nedokončenej výroby, resp. hotových výrobkov s cieľom jeho zušľachtovania, kontroly, dokompletovania a následného predaja ako hotového výrobku spoločnosti bez súvzťažného účtovania na účtoch 611 a 613.

c) Položky výnosov pri aktivácii nákladov

Názov položky	VZaS č.r.	k 31.12.2021	k 31.12.2022
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	07	25 581	8 752
- Aktivácia zásob vlast.výroby		18 857	0
- Aktivácia vnútroorganizačných služieb		6 724	8 752
- Dlhod.nehm.majetok vytvorený vlastnou činnosťou		0	0

d) Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti (uvádzané len položky nad 10tis EUR)

Názov položky	VZaS č.r.	k 31.12.2021	k 31.12.2022
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti (nad 10 tis. €), z toho:	9	902 149	1 416 055
- Doprava výrobkov a tovaru		114 806	88 284
- Rozpúšťanie NFP zo štrukturálnych fondov EU k odpisom dlhodobého majetku		181 184	209 168
- Výnosy z NFP k realizovaným nákladom		535 487	1 082 834
- Inventúrne prebytky zásob		22 182	30 346
- Ostatné		48 490	5 423
Predaj dlhodobého majetku a zásob, z toho:	8	26 215	75 330
- Predaj majetku		2	57 572
- Predaj zásob		26 213	17 758

e) Osobné náklady

Názov položky	VZaS č.r.	k 31.12.2021	k 31.12.2022
Osobné náklady	15	5 096 704	5 716 501
Mzdové náklady z toho:	16	3 668 033	4 065 367
- ostatné náklady na závislú činnosť		3 174 034	3 473 310
- náhrady miezd		376 539	430 506
- dohody o prácach mimo prac.pomeru		117 460	161 551
Sociálne poistenie z toho:	18	1 287 129	1 411 046
- Náklady na zákonné sociálne zabezpečenie		1 245 984	1 370 979
- Náklady na ostatné sociálne zabezpečenie		41 145	40 067
Sociálne náklady-zákonné z toho:	19	141 542	240 088
- Náklady na stravovanie		67 554	73 821
- Tvorba sociálneho fondu z nákladov		29 697	33 459
- Náhrada prájmu pri dočasnej PN		12 006	19 939
- Príspevky na rekreácie zamestnancov		9 048	12 150
- Odchodné a odstupné pri skončení pracovného pomeru		594	86 119
- Ostatné		22 643	14 600

f) Finančné výnosy a kurzové zisky

Názov položky	VZaS č.r.	k 31.12.2021	k 31.12.2022
Finančné výnosy, z toho:	29	10 944	12 342
Kurzové zisky, z toho:	42	7 692	10 626
- kurzové rozdiely pri úhrade pohľadávok a záväzkov		7 445	9 324
- kurzové zisky z precenenia majetku a záväzkov k 31.12.		247	1 302
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:		3 252	1 716
- úroky	41	3 252	1 716
- ostatné výnosy z finančnej činnosti	44	0	0

g) Významné náklady za poskytnuté služby (uvádzané len položky nad 10tis EUR)

Významné položky nad 10 tis. Eur	VZaS č.r.	k 31.12.2021	k 31.12.2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:		1 535 804	1 159 942
- nájomné za nebytové priestory		122 040	125 365
- nájomné za huteľný hmotný a nehmotný majetok		599 587	433 396
- poradenstvo a právne služby, preklady, expertízy, audit		145 828	70 282
- prepravné		235 393	95 104
- metrológia a kvalita, certifikácia a registrácia výrobkov		98 941	77 440
- výstavy, propagácia, marketing		60 484	61 908
- informačný systém		40 124	49 877
- telefóny		14 867	13 604
- upratovanie		31 752	35 640
- ostatné služby		23 872	35 088
- propagácia, inzercia, prospekty		36 025	3 233
- služby požiarnej ochrany a bezpečnosti		15 257	15 612
- náklady na popredajný servis a inštalácie		31 655	40 631
- náklady na úlohy technického rozvoja		21 363	61 229
- náklady na zneškodňovanie odpadov, ekológia		11 415	14 772
- ostatné služby pod 10tis EUR/rok		47 201	26 761
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		109 881	183 755
- opravy a udržiavanie		76 373	140 536
- cestovné		29 546	34 787
- reprezentačné		3 962	8 432
Náklady za poskytnuté služby spolu:	14	1 645 685	1 343 697

h) Ostatné významné náklady z hospodárskej činnosti (uvádzané len položky nad 10tis EUR)

Názov položky	VZaS č.r.	k 31.12.2021	k 31.12.2022
Ostatné náklady na hospodársku činnosť, z toho:	26	120 382	55 225
- manká a škody		45 589	8 982
- poplatky súv.s údrž. ochr. zn., patentov		19 916	19 916
- dary		23 333	600
- poistenie majetku		6 916	6 971
- náklady na ZZO OZ KOVO		4 705	5 725
- ostatné		19 923	13 031

i) Finančné náklady a kurzové straty

Názov položky	VZaS č.r.	k 31.12.2021	k 31.12.2022
Náklady na finančnú činnosť, z toho:	45	20 864	38 161
Nákladové úroky, z toho:	49	5 804	18 846
- nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky	50	5 804	5 858
- ostatné nákladové úroky	51	0	12 988
Kurzové straty, z toho:	52	10 337	11 612
- kurzové straty pri úhrade pohľadávok a záväzkov		9 676	9 219
- kurzové straty pri precenení majetku a záväzkov k 31.12.		661	2 393
Ostatné náklady na finančnú činnosť, z toho:	54	4 723	7 703
- poplatky za vedenie bankových účtov		701	754
- ostatné bankové poplatky		4 022	6 949

(2) Výnosy a náklady spoločnosti v bežnom období v jednotlivých položkách nevykazovali výnimočný rozsah a výskyt vzhľadom na historické hodnoty a ich rozsah a výskyt.

(3) Náklady voči auditorskej spoločnosti

Názov položky	k 31.12.2021	k 31.12.2022
Náklady voči audítorovi a auditorskej spoločnosti:	9 600	9 600
- náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	9 600	9 600
- súvisiace auditorské služby	0	0

Čl. V
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) Informácie k iným aktívam a iným pasívam

- a) Podmieneny majetok ako budúce práva a povinnosti spoločnosti, ktoré **sa nevykazujú** v súvahe, z dodania alebo prevzatia výrobkov alebo služieb, zo zmluvy o kúpe prenajatej veci, z nájomných zmlúv, servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práv a povinností z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov, z privatizácie a podobne **nie sú známe**.
- b) Spoločnosť ručí za záväzky spoločnosti CHIRANA, a.s., Nám. Dr. A. Schweitzera 194, 916 01 Stará Turá, IČO: 35 838 701, a to za záväzky :
- z čerpaného kontokorentného a termínového úveru voči VUB, a.s. v hodnote aktuálneho zostatku súčasných a budúcich záväzkov formou **ručiteľských listín a zmluvou o zriadení záložného práva** na nehnuteľný majetok. Ako najvyššia hodnota istiny, do ktorej sa zabezpečená pohľadávka zabezpečila, sa určila hodnota 6.000.000 EUR. K 31.12.2022 u veriteľa CHIRANA, a.s. predstavovala suma nesplatennej časti čerpaného termínového úveru 1.133.619 EUR, pričom nevyčerpaná suma kontokorentného úveru k 31.12.2022 predstavovala hodnotu 3.000.000 EUR. K 31.12.2022 u veriteľa IPM Chirana, j.s.a. predstavovala suma nesplatennej časti čerpaného revolvingového úveru 1.655.263,62EUR (nevyčerpaná hodnota bola vo výške 44.736,38 EUR).
 - Spoločnosť okrem ručenia formou ručiteľskej listiny má na uvedené záväzky materskej spoločnosti CHIRANA, a.s. voči VÚB, a.s. zriadené záložného právo na svoj nehnuteľný majetok, a to nasledovne:

Druh majetku	Inv. číslo	Parcela reg.č.	Výmer a (m2)	Spoluhl. podiel	Účtovná hodnota v EUR
Zastavané plochy a nádvorcia	2000219	1181/4	50	1/1	50
Zastavané plochy a nádvorcia	2000220	1181/5	268	1/1	315
Zastavané plochy a nádvorcia	2000200	1188/94	1310	1/1	550
Hala zdrav.techni.-časť na prev.obr.cent.	2000221	1181/4		1/1	21 000
Hala lek.elektř.-časť prev.CNC sústr.	2000222	1181/5		1/1	38 000
Hala pre skladovanie	2000201	1188/94		1/1	789 450
SPOLU v EUR k 31.12.2022					849 365

- (2) Spoločnosti nie sú okrem ručenia za spoločnosť CHIRANA, a.s. a IPM Chirana, j.s.a. známe žiadne budúce možné záväzky nevykázané v súvahe vyplývajúce napr. zo súdnych rozhodnutí (k 31.12.2022 spoločnosť nie je v súdnom konaní s tretími stranami) alebo z porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

(3) Významné položky vedené na podsúvahových účtoch

Posúvahové účty - prenajatý majetok	k 31.12.2021	k 31.12.2022
Prenajatý majetok z toho :	6 278 440	6 278 440
Nájom dlhod.hnuteľ.majetku od spol.CHIRANA,s.s.	4 180 930	4 180 930
Nájom nehnuteľ.majetku od spol.CHIRANA,s.s.	1 100 718	1 100 718
Licencia na použ.ochrann.známok od spol. Chirana, a.s.	995 818	995 818
Nájom dlhod.hnuteľ.majetku od iných spoločností	974	974
Posúvahové účty - podmienené záväzky	k 31.12.2021	k 31.12.2022
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	- -	- -
Z ručení za :	3 252 813	2 612 029
VUB-ruč.listiny- úver.CHIRANA,a.s.	703 448	107 400
VUB-ruč.listiny- úver.CHIRANA,a.s.-záložné právo k HIM	849 365	849 365
VUB-ruč.listiny- úver.IPM CHIRANA, j.s.a.-ručiteľská zml.	1 700 000	1 655 264

Čl. VI***Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka***

V r.2022 a s pokračovaním v r.2023 najzásadnejšie na spoločnosť negatívne vplýva neúmerne vysoká inflácia na Slovensku a v priestore Európskej únie, ktorá je ovplyvnená dôsledkami predchádzajúcej pandémie ochorenia COVID-19 ale najmä kumuláciou dopadov vojny na Ukrajinu na EÚ. Na druhej strane počas roka 2022 spoločnosť naďalej narážala na problémy spojené s dodávkami i rastúcou cenou materiálu, a predovšetkým na všeobecnú nedostatočnosť pracovnej sily na trhu práce. Vplyvom odchodu mnohých pracovníkov do predčasného dôchodku, ktorí boli k tomuto kroku motivovaní priaznivou a výhodnou legislatívou, spoločnosť stratila časť výrobných kapacít, keďže úbytok pracovníkov nedokázal byť kompenzovaný dostatočným nárastom nových pracovníkov z dôvodu ich nedostatočnosti na trhu práce.

Uvedené faktory spôsobili viacero sklzov vo výrobe, pričom rozsah prichádzajúcich objednávok a dopytov bol vyšší ako možnosti a kapacity výroby. Spoločnosť preto musela aj odrieknuť niekoľko projektov, ktoré tak získala konkurencia. Ďalším negatívne pôsobiacim faktorom je skutočnosť trvalého nárastu cien vstupov, pričom tento trend bude pokračovať a naplno sa prejaví až v r.2023. Naša spoločnosť tak bude nútená v r.2023 pristúpiť k zvýšeniu cien svojich výrobkov, čo bude negatívne pôsobiť na jej konkurencieschopnosť, keďže rozhodujúca časť konkurentov už presunula svoje výroby z priestoru Európy do Ázie a zákazníkovi tak ponúka veľmi priaznivé a dlhodobé stabilné ceny.

Konflikt na Ukrajine a z toho vyplývajúce reštrikcie voči Rusku, ktoré je významným realizačným teritóriom našich výrobkov, negatívne ovplyvňuje predaj v oblasti dýchacej a anestetikovej techniky. V r.2023 sa vplyvom uvedených negatívne pôsobiacich faktorov externého prostredia očakáva pokles tržieb z predaja výrobkov na trhu Ruska. Prípadný pokles týchto tržieb bude spoločnosť nútená kompenzovať hľadaním a prienikom na nové trhy. Otváranie nových trhov a rozbeh spolupráce s novými partnermi je však aktuálne limitovaný z dôvodu existujúceho sklzu vo výrobe. Preto najzásadnejšou otázkou bude z pohľadu r.2023 potreba zvýšenia výrobných kapacít formou získania nových pracovníkov a investícií do nových technológií.

Pretože krízová situácia v externom prostredí (inflácia a vysoké ceny, nedostatok pracovníkov na trhu práce, vojna na Ukrajine, hrozba finančnej krízy) sa neustále mení a vyvíja, vedenie účtovnej jednotky v súčasnosti nedokáže poskytnúť presné kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na budúcoročné hospodárenie účtovnej jednotky. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva účtovnej závierky roku 2023. Najväčšiu volatilitu očakávame najmä v položke cien energií. Účtovná jednotka má pre rok 2023 dodávku energií zmluvne zaistenú, priemerná cena elektrickej energie by nemala presiahnuť cenu fixovanú v roku 2022 na úrovni 180-200 EUR/MWh. Najzásadnejším problémom je cena tepla, ktorá narástla z hodnoty 50 EUR/MWh v r.2022 na hodnotu 300 EUR/MWh v roku 2023, z dôvodu zlého nákupu komodity centrálnym dodávateľom tepla a zlyhania Úradu pre reguláciu sieťových odvetví. Štát navyše neposkytuje žiadne dotácie na teplo podnikateľom a ani dotácie na cenu plynu výrobcom tepla. Cena za teplo bude tak v r.2023 pre našu spoločnosť extrémna a odčerpá celý efekt zvýšenia cien, ktorý spoločnosť stanovila pre rok 2023. Napriek tomu však ekonomicky spoločnosť túto výzvu dokáže prekonať, ale na druhej strane bude týmto donútená realizovať investície do energetickej infraštruktúry, ktoré jej prinesú zásadné úspory v budúcnosti. Rozsah a tempo investícií bude závisieť od možnosti čerpania dlhodobých bankových zdrojov, nakoľko tieto investície nechce spoločnosť financovať z prevádzkových zdrojov resp. vytvorených rezerv pracovného kapitálu.

Čl. VII

Informácie o transakciách so spriaznenými osobami, o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov**(1) Informácie o transakciách so spriaznenými osobami**

Spoločnosť v bežnom období **uskutočnila** s osobami, ktoré sa považovali za spriaznené tieto transakcie :

- 1) - so subjektom **CHIRANA, a.s.**, ako **materskou spoločnosťou** ktorá je k 31.12.2022 100% akcionárom spoločnosti sa v účtovnom období r. 2022 uskutočňovali nasledovné obchodné transakcie:

Obchodné transakcie s materskou účtovnou jednotkou	stav k 31.12.2021		stav k 31.12.2022	
	Náklady	Výnosy	Náklady	Výnosy
- prenájom nehnuteľností – nájomné (518.550)/(602.163)	122 040	21 080	125 365	21 080
- prenájom hnuteľného majetku - nájomné (518.132)	592 467	0	422 996	0
- pôžičky – úroky (562.090)	5 588	0	5 858	0
- licenčné zmluvy – licenčné poplatky (548.100)	19 916	0	19 916	0
- ekonomické služby (518.360)/(602 -602.163)	0	30 342	0	30 342
- obch. trans.-nákup a predaj dlhodobého majetku (641.010)	- -	2	- -	57 572
- obch. trans.-nákup a predaj zásob, výrobkov (601.604)	- -	115 463	- -	488 342
Obchodné transakcie spolu:	740 011	166 887	574 135	597 336

- 2) - so zamestnancami účtovnej jednotky – účtovná jednotka vo výnimočných prípadoch poskytuje zamestnanecké pôžičky, celková suma úrokových výnosov z pôžičiek za rok 2022 dosiahla sumu 1.716EUR.

Transakcie so spriaznenými osobami sú oceňované obvyklými cenami v zmysle internej smernice o transferovom oceňovaní. V prípade zamestnaneckých pôžičiek účtovná jednotka zohľadňuje sadzbu úrokového výnosu so sadzbou na bankovom trhu. V prípade poskytnutia nižšej úrokovej miery účtovná jednotka rozdiel v úrokoch zamestnancom zdaňuje.

(2) Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov

- a) Za funkciu člena predstavenstva a funkciu v dozornej rade nikto z členov týchto orgánov **nepoberá** odmenu či peňažnú alebo nepeňažnú. Pôžičky, peňažné alebo nepeňažné výhody a plnenia neboli žiadnemu z členov predstavenstva ani dozornej rady v priebehu roka 2022 poskytnuté.
- b) Za funkciu člena predstavenstva a funkciu v dozornej rade nikto z členov týchto orgánov **nepoberá** záruky ani iné zabezpečenia.
- c) Za funkciu člena predstavenstva a funkciu v dozornej rade nikto z členov týchto orgánov **nemal poskytnutú** pôžičku, peňažnú alebo nepeňažnú výhodu alebo plnenie.
- d) Za funkciu člena predstavenstva a funkciu v dozornej rade nikto z členov týchto orgánov **nepoužil** finančné prostriedky ani iné plnenia, ktoré sa vyúčtovávajú.

Čl. IX

Prehľad o pohybe vlastného imania

Pohyb vlastného imania	SUV č.r.	Stav VI 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav VI k 31.12.2022
Základné imanie	81	664 000				664 000
Zákonný rezervný fond	87	132 800				132 800
Fondy zo zisku	90	0				0
Výsledok hospodárenia za minulé roky	97	8 070 843			748 734	8 819 578
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	100	748 734	1 115 556		-748 734	1 115 556
Vlastné imanie spolu:	80	9 616 377	1 115 556	0	0	10 731 934

Čl. X
Prehľad peňažných tokov

Ozn.	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné účt. obd. (k 31.12.2022)	Predch. účt. obd. (k 31.12.2021)
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	1 337 092	799 297
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)	1 397 654	482 110
A.1.1	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	641 414	644 149
A.1.4	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	-8 615	0
A.1.5	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	65 725	11 853
A.1.6	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	734 822	-178 940
A.1.8	Úroky účtované do nákladov (+)	18 846	5 804
A.1.9	Úroky účtované do výnosov (-)	-1 716	-3 252
A.1.10	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	-71	-70
A.1.11	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	2 158	0
A.1.12	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-57 572	-1
A.1.13	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	2 663	2 567
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)	-1 089 284	-128 622
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-513 154	1 192 127
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-82 692	-927 832
A.2.3	Zmena stavu zásob (-/+)	-493 438	-392 917
A*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A1 + A 2)	1 645 462	1 152 785
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	0	3 252
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	0	-5 804
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet A1. až A. 6.)	308 370	350 936
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-212 298	-1 656 480
A***	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A1. až A.. 9.)	96 072	-1 305 544
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-9 898	0
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-1 490 984	-53 114
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	57 572	2
B***	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 20.)	-1 500 882	-53 114
C.2.3	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	1 133 618	0
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	1 133 618	0
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-)(súčet A + B + C)	-271 192	-1 358 658
E	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	83 446	642 737
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1 149 346	83 376
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	-2 087	70
H.	Zostatok peňaž. prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1 147 259	83 446

Vypracoval: Ing. Jaroslav Holota

Schválil: Ing. Oskar Baranovič

Podpis štatutárneho orgánu:

Ing. Ján Brkal, predseda predstavenstva

Ing. Mirko Němý, člen predstavenstva

V Starej Turej, 30.03.2023