

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Berlin-Chemie / A. Menarini Distribution Slovakia s. r. o.
Galvaniho 17/B
821 04 Bratislava

Spoločnosť Berlin-Chemie / A. Menarini Distribution Slovakia s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 19. decembra 2016 a do obchodného registra bola zapísaná 2. júna 2017 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 120112/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť nakupuje a predáva lieky, zdravotnícke pomôcky a výživové doplnky na základe povolenia na veľkodistribúciu humánnych liekov.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 27. júna 2022 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti A. Menarini Industrie Farmaceutiche Riunite SRL, Via Dei Sette Santi 1/3, Florencia 50131, Taliansko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	73	73
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	73	72
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	1	1

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 27. júna 2022 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2022.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Konatelia:	Heiko Schweigel Karl Ulrich Kolland	Heiko Schweigel Karl Ulrich Kolland

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
Berlin-Chemie Distributions GmbH	25 000	100	100	0	0
Spolu	25 000	100	100	0	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 400 EUR, sa na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy a stavby	20	rovnomerná	5,00
Kovové konštrukcie – stánky	12	rovnomerná	8,33
Nábytok, priečky, regály a panely	6	rovnomerná	16,67
Kancelárske stroje a prístroje, počítače a notebooky	5	rovnomerná	20,00
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 400 EUR	rôzna	jednorazový odpis	100,00

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

c) Zásoby

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

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

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

e) Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľné.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Opravné položky

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

h) Rezervy

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

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

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na mzdy a odvody za nevyčerpanú dovolenku, odmeny pre zamestnancov, zľavy pre odberateľa, overenie účtovnej závierky audítorom a iné rezervy na nevyfakturované dodávky.

i) Záväzky

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

j) Splatná daň z príjmov

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

k) Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov vyplýva z:

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

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

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

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

l) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

m) Cudzía mena

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

n) Vykazovanie výnosov

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

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

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja tovaru a marketingových služieb a tržby zo sprostredkovania predaja.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Poskytnuté preddavky na DHM			Spolu
						Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	DHM	
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	0	63 065	126 778	0	0	0	5 256	0	195 099
Prírastky	0	0	0	0	0	0	18 834	0	18 834
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	24 090	0	0	0	-24 090	0	0
Stav k 31.12.2022	0	63 065	150 868	0	0	0	0	0	213 933
Opravy									
Stav k 1.1.2022	0	29 030	41 268	0	0	0	0	0	70 298
Prírastky	0	12 012	26 370	0	0	0	0	0	38 382
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	41 042	67 638	0	0	0	0	0	108 680
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	0	34 035	85 510	0	0	0	5 256	0	124 801
Stav k 31.12.2022	0	22 023	83 230	0	0	0	0	0	105 253

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci		Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Obstarávaný DHM		Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
			hnutelné veci	a súbory hnutelných vecí			Ostatný DHM	DHM		
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2021	0	63 065	111 737		0	0	0	6 461	0	181 263
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	13 836	0	13 836
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	15 041	0	0	0	0	-15 041	0	0
Stav k 31.12.2021	0	63 065	126 778		0	0	0	5 256	0	195 099
Oprávky										
Stav k 1.1.2021	0	17 018	19 181		0	0	0	0	0	36 199
Prírastky	0	12 012	22 087	0	0	0	0	0	0	34 099
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	29 030	41 268		0	0	0	0	0	70 298
Opravné položky										
Stav k 1.1.2021	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav k 1.1.2021	0	46 047	92 556		0	0	0	6 461	0	145 064
Stav k 31.12.2021	0	34 035	85 510		0	0	0	5 256	0	124 801

Spoločnosť nemá na dlhodobý hmotný majetok zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s ním nakladať.

2. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyraďenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
Tovar	15 877	600	15 877	0	600
Zásoby spolu	15 877	600	15 877	0	600

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

Spoločnosť nemá na zásoby zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s nimi nakladať.

3. Pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	6 400 052	1 061 948	7 462 000
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	437 559	0	437 559
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 962 493	1 061 948	7 024 441
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	18 154	0	18 154
Iné pohľadávky	18 154	0	18 154
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 418 206	1 061 948	7 480 154

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	6 128 499	0	6 128 499
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	344 785	0	344 785
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 783 714	0	5 783 714
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	14 750	0	14 750
Iné pohľadávky	14 750	0	14 750
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 143 249	0	6 143 249

Spoločnosť nemá na pohľadávky zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s nimi nakladať.

4. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6.

5. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k	
	31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	4 679	11 742
certifikáty a licencie	0	273
IT údržba a licencie	277	3 237
telefónne a internetové poplatky	1 766	1 775
iné	2 636	6 457
Spolu	4 679	11 742

PASÍVA A ZÁVÄZKY

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX.

2. Sociálny fond

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

Názov položky	2022	2021
Začiatočný stav sociálneho fondu	256	283
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	22 713	12 691
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	22 713	12 691
Čerpanie sociálneho fondu	16 093	12 718
Konečný zostatok sociálneho fondu	6 876	256

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	6 876	0	0	6 876
Záväzky zo sociálneho fondu	0	6 876	0	0	6 876
Dlhodobé záväzky spolu	0	6 876	0	0	6 876
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	4 311 021	61 470	4 372 491
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	3 391 916	0	3 391 916
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	919 105	61 470	980 575
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	4 524 928	0	4 524 928
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	4 135 057	0	4 135 057
Záväzky voči zamestnancom	0	0	118 390	0	118 390
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	94 694	0	94 694
Daňové záväzky a dotácie	0	0	176 787	0	176 787
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	8 835 949	61 470	8 897 419

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	256	0	0	256
Záväzky zo sociálneho fondu	0	256	0	0	256
Dlhodobé záväzky spolu	0	256	0	0	256
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	3 077 981	102 074	3 180 055
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	2 124 149	0	2 124 149
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	953 832	102 074	1 055 906
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	4 590 143	0	4 590 143
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	4 129 869	0	4 129 869
Záväzky voči zamestnancom	0	0	120 426	0	120 426
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	80 982	0	80 982
Daňové záväzky a dotácie	0	0	258 866	0	258 866
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	7 668 124	102 074	7 770 198

Spoločnosť nemá žiadne záväzky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia.

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 124 616	1 148 477	1 081 301	43 315	1 148 477
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>125 331</i>	<i>142 685</i>	<i>125 331</i>	<i>0</i>	<i>142 685</i>
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	125 331	142 685	125 331	0	142 685
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>999 285</i>	<i>1 005 792</i>	<i>955 970</i>	<i>43 315</i>	<i>1 005 792</i>
rezerva na audit	18 000	21 300	18 000	0	21 300
rezerva na odmeny pre zamestnancov	582 451	717 917	566 448	16 003	717 917
rezerva na zľavy	201 844	239 755	176 097	25 747	239 755
rezervy na nevyfakturované dodávky	196 990	26 820	195 425	1 565	26 820
Rezervy spolu	1 124 616	1 148 477	1 081 301	43 315	1 148 477

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	944 821	1 083 015	846 413	56 807	1 124 616
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>89 667</i>	<i>125 331</i>	<i>89 667</i>	<i>0</i>	<i>125 331</i>
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	89 667	125 331	89 667	0	125 331
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>855 154</i>	<i>957 684</i>	<i>756 746</i>	<i>56 807</i>	<i>999 285</i>
rezerva na audit	22 000	18 000	18 377	3 623	18 000
rezerva na odmeny pre zamestnancov	498 214	582 451	490 304	7 910	582 451
rezerva na zľavy	71 882	201 844	63 555	8 327	201 844
rezervy na nevyfakturované dodávky	263 058	155 389	184 510	36 947	196 990
Rezervy spolu	944 821	1 083 015	846 413	56 807	1 124 616

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	29 800 623	27 805 702
Tržby z predaja služieb	6 169 288	5 507 727
Tržby za tovar	23 631 335	22 297 975
Čistý obrat celkom	29 800 623	27 805 702

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Lieky, zdravotnícke pomôcky, výživové doplňky		Sprostredkovanie predaja		Marketingové služby		Spolu	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Slovensko	23 631 335	22 297 975	0	547 765	0	0	23 631 335	22 845 740
Nemecko	0	0	0	0	4 689 508	4 085 838	4 689 508	4 085 838
Veľká Británia	0	0	1 479 780	874 124	0	0	1 479 780	874 124
Spolu	23 631 335	22 297 975	1 479 780	1 421 889	4 689 508	4 085 838	29 800 623	27 805 702

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

Názov položky	2022	2021
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	11 860	0
Ostatné	11 860	0

Názov položky	2022	2021
Finančné výnosy, z toho:	0	0
Kurzové zisky, z toho:	5	0
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0

NÁKLADY

4. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Osobné náklady, z toho:	3 710 899	3 517 866
Mzdy	2 662 207	2 555 008
Sociálne poistenie	659 295	612 355
Zdravotné poistenie	261 625	242 998
Sociálne zabezpečenie	127 772	107 505

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	4 933 483	4 598 609
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	22 113	18 515
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	22 113	18 515
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	4 911 370	4 580 094
Inzercia	193 786	394 986
reklama v televízii a na internete	671 224	779 983
prenájom reklamnej plochy	477 240	562 950
reklama a propagácia v sieťach lekární	1 334 623	1 007 655
operatívny prenájom	351 164	374 220
vedenie skladu	273 748	269 823
registrácia liekov	184 300	110 728
nájomné kancelária	120 529	112 679
účasť na vzdelávacích podujatiach	406 189	228 141
príprava a distribúcia marketingových materiálov	43 356	67 241
cestovné náklady	248 474	165 534
preiskum trhu	135 317	134 865
náklady na reprezentáciu	149 453	72 374
opravy a udržiavanie	75 847	87 477
výber zamestnancov	29 820	32 040
IT služby	666	7 378
Ostatné	215 634	172 020
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	148 008	69 880
manká a škody	70 590	16 227
Odpis pohľadávky	401	0
poistenie	51 064	31 652
členské poplatky	12 750	21 550
ostatné	13 203	451
Finančné náklady, z toho:	45 582	22 084
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	21	0
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	45 561	22 084
nákladové úroky	37 935	16 339
bankové poplatky	7 626	5 745

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2022
Dlhodobý majetok	19 927	0	9 802	29 729
Zásoby	15 877	0	-15 277	600
Rezervy	999 285	0	6 507	1 005 792
Ostatné	140 042	0	17 607	157 649
Celkom	1 175 131	0	18 639	1 193 770
Sadzbda dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	246 778	0	3 914	250 692
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	246 778		3 914	250 692
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	246 778		3 914	250 692
Odložený daňový záväzok	0		0	0

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022			2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	487 494			904 454		
teoretická daň		102 374	21%		189 935	21%
Daňovo neuznané náklady	661 016	138 813		333 327	69 999	
Iné	0	0		0	0	
Spolu		241 187	49%		259 934	29%
Splatná daň z príjmov		245 101	50%		298 581	33%
Odložená daň z príjmov		-3 914	-1%		-38 647	- 4%
Celková daň z príjmov		241 187	49%		259 934	29%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2022	2021
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	15 312 849	14 641 559
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	68 040	77 890
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	4 689 507	4 085 838
Iné	Ostatné spriaznené strany	37 935	16 339
		Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	3 391 916	2 124 149
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	437 559	344 784
Prijaté pôžičky	Ostatné spriaznené strany	4 135 057	4 129 869

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme. Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

IX. PREHLAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12. 2022
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	2 500	0	0	0	2 500
Nerozdelený zisk minulých rokov	135 531	1	0	644 520	780 052
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	644 520	246 307	0	-644 520	246 307
Vlastné imanie spolu	807 551	246 307	0	0	1 053 859

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12. 2021
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	419	0	0	2 081	2 500
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	135 531	135 531
Neuhradená strata minulých rokov	-288 915	0	0	288 915	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	426 527	644 520	0	-426 527	644 520
Vlastné imanie spolu	163 031	644 520	0	0	807 551

2. Vysporiadanie zisku za predchádzajúci rok 2021

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 644 520 EUR bol vysporiadaný nasledovne:

- 644 520 EUR bolo prevedených na nerozdelený zisk minulých rokov.

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2022

Štatutárny orgán navrhuje rozdeliť zisk za rok 2022 nasledovne:

- 246 307 EUR bude prevedených na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2022	2021
Výsledok hospodárenia pred zdanením	487 494	904 454
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	38 382	34 099
Odpis zásob	70 590	16 227
Odpis pohľadávky	401	0
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-15 277	15 074
Zmena stavu rezerv	23 861	179 795
Úrokové náklady (netto)	37 935	16 339
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	643 386	1 165 988
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 330 243	-1 615 621
Úbytok (prírastok) zásob	-145 720	-141 830
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	1 212 878	2 209 672
Prevádzkové peňažné toky	380 301	1 618 209
Názov položky	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	380 301	1 618 209
Zaplatené úroky	-37 935	-16 339
Zaplatená daň z príjmov	-329 325	45 472
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	13 041	1 647 342
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-18 834	-13 837
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-18 834	-13 837
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	5 188	-1 632 900
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	5 188	-1 632 900
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-605	605
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	605	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	0	605