

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti MEDIDERMA, spol. s r.o.

---

## Správa z auditu účtovnej závierky

### *Názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti MEDIDERMA, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

### *Základ pre názor*

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

### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

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

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

### *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

---

Lex- audit, spol. s r.o.

Damborského 3, 949 01 Nitra, Slovenská republika, Tel: +421 37 6 510 510, Fax: + 421 37 6 510 511

E-mail: [lexaudit@lexaudit.sk](mailto:lexaudit@lexaudit.sk), [www.lexaudit.sk](http://www.lexaudit.sk), IČO: 36 541 788, IČ DPH.: Sk 2020153311

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Nitre, oddiel: Sro, vložka č..12572/N

Licencia SKAU č.259

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

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

## **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

*Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe*

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

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

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávne vo výročnej

**Lex- audit, spol. s r.o.**

Damborského 3, 949 01 Nitra, Slovenská republika, Tel: +421 37 6 510 510, Fax: + 421 37 6 510 511

E-mail: [lexaudit@lexaudit.sk](mailto:lexaudit@lexaudit.sk), [www.lexaudit.sk](http://www.lexaudit.sk), IČO: 36 541 788, IČ DPH.: Sk 2020153311

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Nitre, oddiel: Sro, vložka č..12572/N

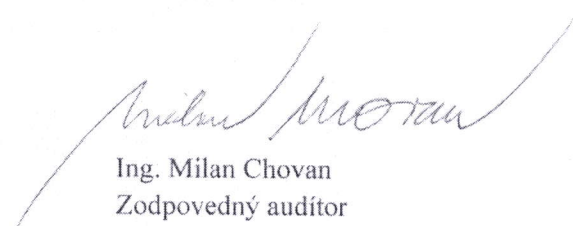
Licencia SKAU č.259

správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Nitra, 14. november 2023

LEX-AUDIT, spol. s r. o.  
Damborského 3, 949 01 Nitra  
Licencia SKAU č. 259



  
Ing. Milan Chovan  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 897

Lex-audit, spol. s r.o.

Damborského 3, 949 01 Nitra, Slovenská republika, Tel: +421 37 6 510 510, Fax: + 421 37 6 510 511  
E-mail: [lexaudit@lexaudit.sk](mailto:lexaudit@lexaudit.sk), [www.lexaudit.sk](http://www.lexaudit.sk), IČO: 36 541 788, IČ DPH.: SK 2020153311  
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Nitre, oddiel: Sro, vložka č..12572/N  
Licencia SKAU č.259



MEDIDERMA, spol. s r.o.  
Dlhá 118  
949 05 Nitra  
IČO: 31 415 806

---

Adresované audítorovi:

LEX – AUDIT, spol s r.o.  
Damborského 3  
949 01 Nitra

## VYHLÁSENIE

Toto vyhlásenie poskytujeme v súvislosti s auditom účtovnej závierky spoločnosti MEDIDERMA, spol. s r.o., za rok končiaci sa 31. decembrom 2022, aby ste mohli vyjadriť stanovisko, či účtovná závierka (a výročná správa) poskytujú verný a pravdivý obraz o majetku, záväzkoch, vlastnom imaní a finančnej situácii spoločnosti MEDIDERMA, spol. s r.o. k 31.12.2022 a o výsledkoch hospodárenia spoločnosti za rok 2022 v súlade s platnými právnymi predpismi pre účtovníctvo.

Ako štatutárny zástupca účtovnej jednotky MEDIDERMA, spol. s r.o. : Ing. Miroslav Kúth - konateľ,  
potvrďujem podľa svojho najlepšieho vedomia a svedomia:

### A. Vyhlásenie a dôkazný materiál

1. Uznávame našu zodpovednosť za zostavenie účtovnej závierky v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, najmä za to, aby účtovná závierka vrátane všetkých zverejňovaných informácií, ktoré sú požadované právnymi predpismi, poskytovala verný a pravdivý obraz v súlade s platnými právnymi predpismi pre účtovníctvo.
2. Nedošlo k nesprávnostiam vzniknutým z viny vedenia alebo zamestnancov ani k utajeniu skutočností, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku.
3. Poskytli sme Vám:
  - prístup ku všetkým informáciám, o ktorých vieme, že sú relevantné na zostavenie a posúdenie účtovnej závierky, napríklad ku všetkým zmluvám, účtovným a ďalším písomnostiam, záznamom, dokumentácii, vrátane vnútorných smerníc, ku všetkým zápisniciam z valných zhromaždení akcionárov a predstavenstva a k iným skutočnostiam,
  - ďalšie informácie, ktoré ste od nás požadovali na účely auditu, a
  - neobmedzený prístup k osobám z účtovnej jednotky, od ktorých podľa Vášho rozhodnutia treba získať audítorské dôkazy.
4. Poskytli sme Vám informácie o totožnosti spriaznených osôb účtovnej jednotky a o všetkých vzťahoch a transakciách so spriaznenými osobami, o ktorých vieme.

5. Všetky naše odhady a posúdenia výhod a nevýhod, prípadne ujmy vyplývajúcich zo vzťahov so spriaznenými osobami boli vykonané s dostatočnou odbornou starostlivosťou a so zohľadnením všetkým nám dostupných informácií, rizík a neistôt.
6. Nevyskytli sa žiadne problémy zo strany spriaznených osôb, ich spoločníkov či zamestnancov, ktorí by spochybňovali ekonomickú výhodnosť uzavretých zmlúv alebo uskutočnených právnych úkonov, prípadne nárokovali vznik ujmy a požadovali adekvátne protiplnenie. Operácie so spriaznenými osobami sú vykonávané v podstate za rovnakých podmienok ako obvyklé operácie.
7. Ako vedenie spoločnosti uznávame svoju zodpovednosť za navrhnutie, zavedenie a zaistenie vnútorných kontrol, ktoré majú slúžiť k prevencii a odhaľovaniu podvodov.
8. Poskytli sme Vám výsledky nášho posúdenia rizika, že účtovná závierka by mohla byť významne nesprávna z dôvodu podvodu.
9. Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa podvodu alebo podozrenia na podvod, o ktorom vieme, a ktorý ovplyvňuje účtovnú jednotku a týka sa:
  - manažmentu,
  - zamestnancov zastávajúcich dôležité postavenie v internej kontrole, alebo
  - iných osôb, keď by podvod mohol významne ovplyvniť účtovnú závierku.
10. Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa obvinení z podvodu alebo podozrení na podvod, ktoré majú vplyv na účtovnú závierku účtovnej jednotky a oznámili ich zamestnanci, bývalí zamestnanci, analytici, regulačné orgány alebo iné osoby.

## **B. Účtovné knihy a písomnosti**

1. Všetky účtovné prípady za preverované účtovné obdobie, ktoré do neho vecne patria, sú zaznamenané v predložených účtovných knihách a sú premietnuté v účtovnej závierke.
2. Dostatočnými organizačnými opatreniami, odbornou obsluhou a uskutočňovanými kontrolami je zabezpečené, aby sa záznamy v účtovníctve uskutočňovali len na základe riadnych účtovných dokladov a za pomoci programov zaisťujúcich preukaznosť účtovníctva.
3. Záznamy na technických nosičoch dát alebo mikrografické záznamy nahradzujúce účtovné písomnosti, podliehajúce povinnej úschove sú počas zákonom stanovenej lehoty kedykoľvek k dispozícii a umožňujú výstup údajov v písomnej forme s tým, že je dostatočne zaistená ich ochrana pred zneužitím, poškodením, zničením a stratou.
4. Spoločnosť vyhovelá všetkým zmluvám, ktoré by, pokiaľ by neboli splnené, mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku. Nedošlo k žiadnym rokovaniam medzi spoločnosťou a štátnymi orgánmi, týkajúcich sa výnimiek z platných predpisov a ich porušenia.
5. Poskytli sme Vám informácie o všetkých známych prípadoch nesúladu so zákonmi a predpismi alebo prípadoch podozrenia na takýto nesúlad, ktorých dôsledky treba zohľadniť pri zostavovaní účtovnej závierky.

### C. Účtovná zvierka

1. Spoločnosť má náležité vlastnícke právo k všetkému majetku, ktorý je uvedený v súvahe. Majetok nie je zaťažený žiadnym zadržovacím právom ani iným spôsobom, s výnimkou prípadov uvedených v účtovnej zavierke.
2. V ročnej účtovnej zavierke sú vykázané stavy majetku a zdrojov jeho financovania zodpovedajúce skutočnosti, hlavne majetkové účasti v podnikoch v skupine, poskytnuté zálohy a rezervy na pokrytie budúcich strát (hlavne strát z ešte neuskutočnených obchodných prípadov), ako i všetky náklady a výnosy časovo rozlíšené. Údaje v nej zachytené sú úplné. Účtovná zvierka neobsahuje významné nesprávnosti, vrátane chýbajúcich údajov.
3. Náležite sme zaúčtovali alebo vykázali všetky záväzky. Nie sme si vedomí žiadnych ďalších záväzkov, skutočných aj podmienených, ktoré by súviseli so súdnymi spormi. Spoločnosť neposkytla záruky voči tretím stranám.
4. Nemáme žiadne zámery, ktoré by mohli významne ovplyvniť hodnotu a klasifikáciu aktív a pasív vykázaných v účtovnej zavierke.
5. Zistili a predložili sme všetky informácie o záväzkoch tak skutočných, ako aj eventuálnych, o pohľadávkach po lehote splatnosti, o záložných právach, o poskytnutých zárukách, ako i o právnych a iných sporoch, ktoré sú významné z hľadiska posúdenia hospodárskej situácie.
6. S výnimkou zmlúv, ktoré sú popísané v poznámkach k účtovnej zavierke, nemáme žiadne iné úverové zmluvy. Neexistujú formálne ani neformálne dohody o zápočtoch zostatkov s našimi účtami peňažných prostriedkov.
7. Všetky vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami sú náležite zaúčtované a zverejnené v súlade s požiadavkami platných účtovných predpisov.
8. Všetky udalosti nasledujúce po dátume účtovnej zavierky vyžadujúce si úpravu alebo zverejnenie požadované platnými účtovnými predpismi, sa upravili a zverejnili.
9. Nemáme žiadne plány týkajúce sa prerušenia niektorých činností, ani žiadne plány či úmysly, ktorých výsledkom by bola existencia prebytočných alebo zastaralých zásob, a žiadne zásoby nie sú zaúčtované v čiastke prevyšujúcej čistú realizovateľnú hodnotu.
10. Všetky známe, skutočné alebo možné rozpory so zákonom a predpismi, ktorých dopad by mal byť zvažovaný pri príprave účtovnej zavierky, boli riadne uvedené v poznámkach k účtovnej zavierke.
11. Ako vedenie spoločnosti uznávame svoju zodpovednosť za navrhnutie, zavedenie a zaistenie vnútornej kontroly nad zostavením účtovnej zavierky a verným zobrazením skutočností v nej tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti spôsobené podvodom alebo chybou, za zvolenie a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a za primeranosť významných predpokladov, ktoré boli použité pri tvorbe účtovných odhadov vrátane tých, ktoré sú ocenené reálnou hodnotou.
12. Spoločnosť si je vedomá zistených chýb a nesprávností, ktoré neboli opravené a jednotlivo aj súhrnne nemajú významný vplyv na účtovnú zvierku ako celok a na výrok audítora.

MEDIDERMA, spol. s r.o.  
Dlhá 118  
949 05 Nitra  
IČO: 31 415 806

---

13. Splnili sme povinnosť zverejnenia účtovnej závierky (a výročnej správy, ak bolo vyžadované jej vyhotovenie) v registri účtovných závierok v súlade s ustanoveniami § 23 zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.
14. Spoločnosť nevykonáva a nezúčastňuje sa obchodov ani iných právnych či ekonomických transakcií a jednaní nespĺňujúcich podmienky zákona č. 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a ochrane pred financovaním terorizmu v znení neskorších predpisov.
15. Dodatky, poznámky a upozornenia sa nachádzajú v prílohách.

Dátum: 14. november 2023



Ing. Miroslav Kúth, konateľ  
podpis