



**SPRÁVA NEZÁVISLEHO AUDÍTORA K ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKE A VÝROČNEJ SPRÁVE SPOLOČNOSTI**

VIVAX Pharmaceuticals, s.r.o.

za obdobie k 31. decembru 2021

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľovi Spoločnosti VIVAX Pharmaceuticals, s.r.o.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Spoločnosti VIVAX Pharmaceuticals, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, 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, okrem skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2021 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“) a postupmi účtovania pre podnikateľov.

Základ pre podmienený názor

Keďže účtovná závierka za predchádzajúce obdobie nebola auditovaná, súčasťou nášho auditu bolo aj overenie počiatkových stavov z pohľadu účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021. Zo strany Spoločnosti nám neboli poskytnuté kompletne a relevantné podklady k tomu, aby sme boli schopní počiatkové stavy overiť. Pretože počiatkové stavy v súvahe ovplyvňujú finančnú situáciu Spoločnosti a jej peňažné toky v bežnom účtovnom období, nie sme schopní učiť, či mohli byť nutné úpravy v súvislosti so ziskom vykázanom vo výkaze ziskov a strát a čistými peňažnými tokmi z prevádzkovej činnosti vykázanými vo výkaze peňažných tokov za bežné účtovné obdobie.

V priloženej účtovnej závierke Spoločnosti sú vykázané zásoby v celkovej zostatkovej hodnote 2 677 666 EUR k 31. decembru 2021. Riadnej fyzickej inventúry zásob za rok 2021 sme sa nezúčastnili, a to z dôvodu, že termín, v ktorom bola táto inventúra vykonaná, predchádzal termínu, kedy sme prijali zákazku auditu v Spoločnosti. Neboli sme schopní sa ani inými spôsobmi uistiť o fyzickom množstve a ocenení zásob k 31. decembru 2021. Pretože počiatkové stavy zásob ovplyvňujú finančnú situáciu Spoločnosti a jej peňažné toky v bežnom účtovnom období, nie sme schopní určiť, či mohli byť nutné úpravy v súvislosti so ziskom vykázanom vo výkaze ziskov a strát a čistými peňažnými tokmi z prevádzkovej činnosti vykázanými vo výkaze peňažných tokov za bežné účtovné obdobie.

Spoločnosť vykazuje v súvahe k 31. decembru 2021, na r. 061 pohľadávky voči spoločníkom v hodnote 3 081 277 EUR. Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu a vzhľadom na povahu účtovných záznamov sme neboli schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o správnej výške vykázania týchto pohľadávok v účtovnej závierke. Spoločnosť tiež vykazuje v súvahe k 31. decembru 2021, na r. 065 Iné pohľadávky voči spriazneným osobám v hodnote 438 129 EUR. Spoločnosť nám neposkytla relevantnú podpornú dokumentáciu a vzhľadom na povahu účtovných záznamov sme neboli schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o správnej výške vykázania týchto pohľadávok v účtovnej závierke.

Spoločnosť vykazuje v súvahe k 31. decembru 2021, na r. 110 dlhodobé záväzky v hodnote 1 000 000 EUR. Spoločnosť nám neposkytla podpornú dokumentáciu a vzhľadom na povahu účtovných záznamov sme neboli schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o správnej výške vykázania týchto záväzkov v účtovnej závierke.

Spoločnosť k 31. decembru 2021 spĺňa veľkostné podmienky, ktoré definuje Zákon o účtovníctve v § 2, ods. 8 a teda má k tomuto dátumu charakter veľkej účtovnej jednotky. Z tohto dôvodu mala poznámky k účtovnej závierke vypracovať v súlade a rozsahu s opatrením MF/23377/2014-74. Priložené poznámky, ktoré spolu s výkazmi tvoria priloženú účtovnú závierku k 31. decembru 2021 nezodpovedajú rozsahu, ktorý je relevantný pre veľké účtovné jednotky.

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.

Iná skutočnosť

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúci rok nebola auditovaná.

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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.

- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť 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.

II. 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. Naš 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:

- ostatné informácie vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje ostatné informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava, 20. decembra 2023

Kreston Slovakia Audit, s.r.o.

Mlynské nivy 49,
821 09 Bratislava - Ružinov
Licencia UDVA č. 429



Ing. Jozef Janík

Štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1127