

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2016

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

HBM Pharma s.r.o.
Sklabinská 30
036 80 Martin

Spoločnosť HBM Pharma s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 12. februára 1992 a do Obchodného registra bola zapísaná 2. marca 1992 (Obchodný register Okresného súdu Žilina v Žiline, oddiel: Sro, vložka číslo: 343/L).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- výroba liekov;
- výroba, veľkodistribúcia, dovoz, vývoz, tranzit, výskum omamných látok a psychotropných látok;
- výroba zdravotníckych pomôcok;
- veľkodistribúcia liekov a zdravotníckych pomôcok;
- výroba a predaj výživových doplnkov na ochranu a podporu zdravia;
- reklamné činnosti;
- obchodná činnosť /mimo koncesíí/;
- sprostredkovanie obchodu a veľkoobchod /mimo koncesíí/;
- podnikateľské poradenstvo;
- účtovníctvo;
- administratívne práce;
- colná deklarácia;
- faktoring;
- forfaiting.

3. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	311	308
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	321	310
	24	24

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2016 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 2016 do 31.decembra 2016

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 30.6.2016 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Konatelia:	Iveta Bula Ing. Matúš Kutný	Iveta Bula Ing. Matúš Kutný
Dozorná rada:	Kirovs Lipmans - predseda Filips Lipmans – člen Janis Romanovskis - člen	Kirovs Lipmans - predseda Filips Lipmans – člen Vadims Rabša - člen

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.decembru 2016 a k 31. decembru 2015:

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
Dashdirect Limited Karaiskaki, City House 6 Limasol 3032 Cyperská republika	13 829 915	100%	100%	0
Spolu	13 829 915	100%	100%	0

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa od 1. septembra 2014 zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Grindeks AS. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Grindeks AS, 53 Krustpils St, Riga, LV 1057, Lotyšsko. Konsolidovaná účtovná závierka je prístupná priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

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 Spoločnosť vedie 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 zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný 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 nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa odpisuje podľa internej smernice o dlhodobom majetku buď jednorazovo pri uvedení do používania alebo 2 a 4 roky.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	rovnomerná	25
Ocenené práva (licencie)	2	rovnomerná	50
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	–	jednorazový odpis	100
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2, 4	rovnomerná	50, 25

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 nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa odpisuje podľa internej smernice o dlhodobom majetku buď jednorazovo pri uvedení do používania alebo 4 roky.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	15 – 55	rovnomerná	6,6 – 1,8
Stroje, prístroje a zariadenia	3 – 20	rovnomerná	33,3 – 5
Dopravné prostriedky	3	rovnomerná	33,3
Drobný dlhodobý hmotný majetok	–	jednorazový odpis	100
Drobný dlhodobý hmotný majetok	4	rovnomerná	25

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. Naskladnenie zásob oceňuje Spoločnosť v skutočných cenách a vyskladnenie zásob oceňuje váženým aritmetickým priemerom.

V prípade vzniku vedľajších nákladov na obstaranie, rozpúšťajú sa tieto náklady a rozdiely medzi skutočnými a štandardnými cenami obstarania do nákladov takto:

% oceňovacieho rozdielu (OR) = (počiatočný stav OR + prírastok OR)/(počiatočný stav zásob + prírastok zásob)

Oceňovací rozdiel = skutočná spotreba x % oceňovacieho rozdielu.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú v štandardných cenách na báze plánovaných vlastných výrobných nákladov. Štandardný výrobný náklad obsahuje materiál a výrobné spracovateľské náklady v členení: náklady na výrobných operátorov, strojové náklady, náklady kontroly kvality a náklady vzťahujúce sa k produktu. Ocenenie pre štandardné náklady vychádza z výrobného plánu, je teda na báze napr. plánovaných nákupných cien a na báze plánovaných rozpočtov príslušných nákladových stredísk.

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 a k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

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.

Spoločnosť vytvorila rezervy na odchodné a zamestnanecké požitky, nevyčerpanú dovolenku, odmeny zamestnancom, audit a nefakturované 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) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť k 31.12.2016 taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách na základe Podnikovej dohody platnej v období od 1. apríla 2015 do 31. marca 2016 a Podnikovej dohody platnej v období od 1. apríla 2016 do 31. marca 2017.

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

Hlavné poistno-matematické predpoklady použité na výpočet záväzku týkajúceho sa dôchodkového programu sú nasledovné:

Počet zamestnancov k 31. decembru 2016	321
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)*	1,0% - 25,0%
Predpokladané zvýšenie miezd	3,0%
Diskontná sadzba	1,7%

* Percento použité pri výpočte je závislé od veku zamestnanca.

k) Splatná daň z príjmu

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.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat' daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- 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 vyrovnat' 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.

m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

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

p) Cudzí 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.

q) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

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 tabliet, injekčných roztokov v ampulkách, balenia tabliet a poskytovania služieb kontroly kvality a uvoľnenia liekov.

r) Porovnatel'né údaje

Porovnatel'né údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú vykázané za obdobie k 31. decembru 2015.

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2016	0	2 422 451	44 472	0	56 247	24 593	0	2 547 763
Prírastky	0	17 830	0	0	0	0	0	17 830
Úbytky	0	26 553	31 272	0	399	0	0	58 224
Presuny	0	24 593	0	0	0	-24 593	0	0
Stav k 31.12.2016	0	2 438 321	13 200	0	55 848	0	0	2 507 369
Oprávky								
Stav k 1.1.2016	0	2 261 372	43 972	0	56 247	0	0	2 361 591
Prírastky	0	97 920	500	0	0	0	0	98 420
Úbytky	0	26 553	31 272	0	399	0	0	58 224
Stav k 31.12.2016	0	2 332 739	13 200	0	55 848	0	0	2 401 787
Opravné položky								
Stav k 1.1.2016	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2016	0	161 079	500	0	0	24 593	0	186 172
Stav k 31.12.2016	0	105 582	0	0	0	0	0	105 582

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2015	0	2 386 451	44 472	0	56 247	3 030	0	2 490 200
Prírastky	0	32 970	0	0	0	24 593	0	57 563
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	3 030	0	0	0	-3 030	0	0
Stav k 31.12.2015	0	2 422 451	44 472	0	56 247	24 593	0	2 547 763
Oprávky								
Stav k 1.1.2015	0	2 170 001	38 872	0	55 182	0	0	2 264 055
Prírastky	0	91 371	5 100	0	1 065	0	0	97 536
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2015	0	2 261 372	43 972	0	56 247	0	0	2 361 591
Opravné položky								
Stav k 1.1.2015	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2015	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2015	0	216 450	5 600	0	1 065	3 030	0	226 145
Stav k 31.12.2015	0	161 079	500	0	0	24 593	0	186 172

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné a predchádzajúce 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	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2016	308 703	18 055 048	28 042 297	0	0	621 705	553 910	284 040	47 865 703
Prírastky	0	285 157	345 090	0	0	44 747	1 772 329	1 107 370	3 554 693
Úbytky	0	0	790 048	0	0	8 739	11 080	0	809 867
Presuny	0	16 874	173 370	0	0	0	-190 244	0	0
Stav k 31.12.2016	308 703	18 357 079	27 770 709	0	0	657 713	2 124 915	1 391 410	50 610 529
Oprávky									
Stav k 1.1.2016	0	14 016 674	21 898 662	0	0	523 983	0	0	36 439 319
Prírastky	0	306 193	872 257	0	0	48 338	0	0	1 226 788
Úbytky	0	0	789 675	0	0	8 322	0	0	797 997
Stav k 31.12.2016	0	14 322 867	21 981 244	0	0	563 999	0	0	36 868 110
Opravné položky									
Stav k 1.1.2016	0	0	0	0	0	0	0	37 500	37 500
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	37 500	37 500
Stav k 31.12.2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2016	308 703	4 038 374	6 143 635	0	0	97 722	553 910	246 540	11 388 884
Stav k 31.12.2016	308 703	4 034 212	5 789 465	0	0	93 714	2 124 915	1 391 410	13 742 419

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
A	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2015	308 703	18 014 200	26 655 270	0	0	585 598	57 957	407 100	46 028 828
Prírastky	0	40 848	1 253 176	0	0	37 773	524 860	246 540	2 103 198
Úbytky	0	0	264 657	0	0	1 666	0	0	266 323
Presuny	0	0	398 507	0	0	0	-28 907	-369 600	0
Stav k 31.12.2015	308 703	18 055 048	28 042 297	0	0	621 705	553 910	284 040	47 865 703
Oprávky									
Stav k 1.1.2015	0	13 708 661	21 207 145	0	0	476 158	0	0	35 391 964
Prírastky	0	308 014	902 403	0	0	49 491	0	0	1 259 908
Úbytky	0	0	-210 887	0	0	-1 666	0	0	-212 553
Stav k 31.12.2015	0	14 016 674	21 898 662	0	0	523 983	0	0	36 439 319
Opravné položky									
Stav k 1.1.2015	0	0	0	0	0	0	0	37 500	37 500
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2015	0	0	0	0	0	0	0	37 500	37 500
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2015	308 703	4 305 539	5 448 125	0	0	109 440	57 957	369 600	10 599 364
Stav k 31.12.2015	308 703	4 038 374	6 143 635	0	0	97 722	553 910	246 540	11 388 884

Na dlhodobý hmotný majetok Spoločnosti hnuteľný aj nehnuteľný bolo zriadené záložné právo v prospech Tatrabanky a.s. Bratislava z titulu poskytnutia kontokorentného úveru a splátkových úverov. Záložné právo k nehnuteľnému majetku je zapísané v liste vlastníctva na katastrálnom úrade v Martine. Záložné právo k hnuteľnému majetku je evidované v Notárskom centrálnom registri záložných práv. Záložné právo bolo zriadené aj v prospech Ministerstva hospodárstva v zastúpení Slovenská inovačná a energetická agentúra na technologické zariadenie BEC 300 vo výške 598 575 eur. Zmluvný vzťah a z neho plynúce záložné právo bude ukončené k 13.2.2017.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok bol poistený pre prípad škôd spôsobených požiarom, krádežou, živelnou pohromou a pred ďalšími menovanými nebezpečenstvami podľa poistnej zmluvy v spoločnosti HDI Versicherung AG pobočka poisťovne z iného členského štátu. Stavby a budovy sú poistené na poistnú sumu 18 100 000 EUR (v roku 2015: 18 000 000 EUR). Stroje, prístroje, zariadenia sú poistené na poistnú sumu 33 000 000 EUR (v roku 2015: 29 050 000 EUR) a plniaca linka prevzatá spoločnosťou je poistená na poistnú sumu 1 700 000 EUR. Agregovaný limit pre lom stroja je v poistnej zmluve dohodnutý v čiastke 10 000 000 EUR (v roku 2015: 10 000 000 EUR), pre jednotlivý prípad v čiastke 1 700 000 EUR (v roku 2015: 1 700 000 EUR).

3. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 1.1.2016	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2016
a	b	c	d	e	F
Materiál	163 255	177 485	163 255	0	177 485
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	30 744	0	0	30 744
Výrobky	20 962	0	20 962	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	184 217	208 229	184 217	0	208 229

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

Na základe zistenia pri inventarizácii účtovná jednotka tvorila opravnú položku k náhradným dielom vo výške 164 835 EUR. Tieto náhradné diely účtovná jednotka dlhodobo skladuje z dôvodu zabezpečenia plynulej prevádzky strojných zariadení. K položkám materiálu bola vytvorená opravná položka vo výške 12 650 EUR. K polotovarom bola vytvorená opravná položka vo výške 30 744 EUR.

Na skladové zásoby Spoločnosti bolo zriadené záložné právo v prospech Tatrabanky a.s. Bratislava z titulu poskytnutia kontokorentného úveru a splátkových úverov vo forme záložného práva k hnutelnému majetku. Záložné právo k hnutelnému majetku je evidované v Notárskom centrálnom registri záložných práv.

Zásoby Spoločnosti boli poistené na poistnú sumu 9 600 000 EUR v spoločnosti HDI Versicherung AG pobočka poisťovne z iného členského štátu.

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2016	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyrazenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	7 642	1 539	1 650	4 805	2 726
Ostatné pohľadávky voči prepojeným úč- tovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadá- vok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spo- ločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	7 642	1 539	1 650	4 805	2 726

V roku 2016 vytvorila Spoločnosť opravné položky k pohľadávkam vo výške 2 726 EUR (2015: 7 642 EUR) voči spoločnostiam, kde je predpoklad, že pohľadávky nebudú sčasti alebo celkom uhradené.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31.decembru 2016 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
A	b	c	d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 268 943	2 525 589	7 794 532
Ostatné pohľadávky voči prepo- jeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľa- dávok voči prepojeným účtov- ným jednotkám	2 270 681		2 270 681
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			227 996
Iné pohľadávky			29 427
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 539 624	2 525 589	10 322 636

Na pohľadávky z obchodného styku Spoločnosti bolo zriadené záložné právo v prospech Tatrabanky a.s. Bratislava z titulu poskytnutia kontokorentného úveru a splátkových úverov vo forme záložného práva k pohľadávkam. Záložné právo k pohľadávkam je evidované v Notárskom centrálnom registri záložných práv.

5. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2016	Suma istiny v EUR k 31.12.2016	Suma istiny v EUR k 31.12.2015
a	b	c	d	e	f	g
Krátkodobé pôžičky, z toho:				2 270 681	2 270 681	1 542 568
Dashdirect Limited, 6 Karaiskaki, City House, 3032 Limassol, Cyprus	EUR	3M Euribor+2,75%	31.12.2017	1 579 843	1 579 843	1 542 568
Dashdirect Limited, 6 Karaiskaki, City House, 3032 Limassol, Cyprus	EUR	1,5%	8.5.2017	690 838	690 838	0

6. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Pokladnica, ceniny	5 867	10 781
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	130	1 122
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	5 997	11 903

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	34 363	47 168
Poistné	19 613	21 446
Ostatné	14 750	25 722
Spolu	34 363	47 168

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2016 b	Prírastky c	Úbytky D	Presuny e	Stav k 31.12.2016 F
Základné imanie	13 829 915	0	0	0	13 829 915
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0				
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 423 073	0	0	0	1 423 073
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	988 485	0	0	0	988 485
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-11 109 688	0	0	1 422 181	- 9 687 507
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 422 181	2 027 303		-1 422 181	2 027 303
Vlastné imanie spolu	6 553 966	2 027 303	0	0	8 581 269

Základné imanie Spoločnosti predstavuje 13 829 915 EUR. Základné imanie Spoločnosti bolo celé upísané a splatené.

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2015
a	b	c	D	E	F
Základné imanie	13 829 915	0	0	0	13 829 915
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 423 073	0	0	0	1 423 073
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	988 485	0	0	0	988 485
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-12 133 797	-70 747	0	1 094 856	-11 109 688
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 094 856	1 422 181	0	-1 094 856	1 422 181
Vlastné imanie spolu	5 202 532	1 351 433	0	0	6 553 966

Účtovný zisk za rok 2015 vo výške 1 422 181 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2015
Účtovný zisk	1 422 181
Rozdelenie účtovného zisku	2016
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	1 422 181
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	1 422 181

Štatutárny orgán rozhodne o návrhu preúčtovať zisk za rok 2016 vo výške 2 027 303 EUR na účet nerozdelených ziskov/strát.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky A	Stav k 1.1.2016 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2016 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	214 983	64 243	0	0	279 226
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>214 983</i>	<i>64 243</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>279 226</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. Požitky	214 983	64 243	0	0	279 226
Krátkodobé rezervy, z toho:	250 769	1 003 958	226 479	0	1 028 248
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>101 970</i>	<i>115 162</i>	<i>101 970</i>	<i>0</i>	<i>115 162</i>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku, vrátane soc. zabezpečenia	101 970	115 162	101 970	0	115 162
Rezerva na audit, iné služby a ostatné	0	0	0	0	0
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>148 799</i>	<i>888 796</i>	<i>124 509</i>	<i>0</i>	<i>913 086</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. požitky	24 290	4 881	0	0	29 171
Rezerva na odmeny zamestnancov, vrátane soc. zabezpečenia	115 159	192 887	115 159	0	192 887
Rezerva na odmeny dozornej rady, vrátane soc. zabezpečenia	0	569 709	0	0	569 709
Rezerva na audit, iné služby a ostatné	9 350	121 319	9 350	0	121 319
Rezervy spolu	465 752	1 068 201	226 479	0	1 307 474

Názov položky A	Stav k 1.1.2015 b	Tvorba C	Použitie D	Zrušenie e	Stav k 31.12.2015 F
Dlhodobé rezervy, z toho:	233 171	0	0	18 188	214 983
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>233 171</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>18 188</i>	<i>214 983</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. Požitky	233 171	0	0	18 188	214 983
Krátkodobé rezervy, z toho:	257 624	235 203	225 135	0	250 769
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>124 532</i>	<i>101 970</i>	<i>107 618</i>	<i>0</i>	<i>101 970</i>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku, vrátane soc. Zabezpečenia	107 618	101 971	107 618	0	101 970
Rezerva na audit, iné služby a ostatné	16 914	0	16 914	0	0
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>133 092</i>	<i>133 223</i>	<i>117 517</i>	<i>0</i>	<i>148 799</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. Požitky	15 575	8 715	0	0	24 290
Rezerva na odmeny zamestnancov, vrátane soc. zabezpečenia	117 517	115 159	117 517	0	115 159
Rezerva na audit, iné služby a ostatné	0	9 350	0	0	9 350
Rezervy spolu	490 795	235 203	225 135	18 188	465 752

Rezerva na odchodné a zamestnanecké požitky je vytváraná na základe ustanovení Zákonníka práce a ustanovení vyplývajúcich z Kolektívnej zmluvy Spoločnosti a jej výška bola stanovená poisťným matematikom (poznámka D (j)).

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	5 902 005	5 956 755
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	5 902 005	5 956 755
Závazky do lehoty splatnosti	4 296 406	1 379 252
Závazky po lehote splatnosti	780 629	2 807 721
Krátkodobé záväzky spolu	5 077 035	4 186 973

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	3 827 876	3 092 274
odpočítateľné	-208 581	-221 717
zdaniteľné	4 036 456	3 313 992
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-1 819 824	-897 697
odpočítateľné	-1 819 824	-897 697
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %) *	21%	22%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	421 700	482 810
Zmena odloženého daňového záväzku	-61 110	99 060
Zaúčtovaná ako náklad	-61 110	99 060
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

5. Sociálny fond

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

Názov položky	2016	2015
Začiatkový stav sociálneho fondu	18 075	2 813
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	70 000	73 000
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	3 270	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	73 270	73 000
Čerpanie sociálneho fondu	74 702	57 738
Konečný zostatok sociálneho fondu	16 643	18 075

Časť sociálneho fondu je tvorená z hrubých miezd na ťarchu nákladov povinne podľa zákona o sociálnom fonde a časť sa vytvára na ťarchu nákladov podľa ustanovení Kolektívnej zmluvy Spoločnosti. Sociálny fond podľa zákona o sociálnom fonde a podľa Kolektívnej zmluvy čerpajú zamestnanci Spoločnosti na sociálne, zdravotné, rekreačné a kultúrne účely.

6. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	K 31. decembru 2016 (v príslušnej mene)	K 31. 12. 2016 (v eurách)	K 31. decembru 2015 (v príslušnej mene)
a	b	c	d	e	F	g
Dlhodobé bankové úvery, z toho:				2 318 233	2 318 233	2 334 916
Splátkový úver - Tatrabanka, a.s.	EUR	3M Euri-bor+2,65%	31.12.2019	815 000	815 000	1 222 500
Splátkový úver (rekonštrukcia nehnuteľnosti) - Tatrabanka, a.s.	EUR	1M Euri-bor+2,80%	31.12.2018	193 316	193 316	403 316
Splátkový úver (kúpa hnuiteľných vecí) - Tatrabanka, a.s.	EUR	3M Euri-bor+2,60%	31.12.2019	475 400	475 400	708 200
Splátkový úver (plnička Bosh) - Tatrabanka, a.s.	EUR	3M Euri-bor+2,00%	30.09.2021	834 517	834 517	0
Krátkodobé bankové úvery, z toho:				3 373 417	3 373 417	2 465 114
Kontokorentný úver - Tatrabanka, a.s.	EUR	1M Euri-bor+2,75%	28.02.2017	1 851 117	1 851 117	1 614 814
Splátkový úver - Tatrabanka, a.s. - krát. časť	EUR	3M Euri-bor+2,65%	31.12.2019	407 500	407 500	407 500
Splátkový úver (rekonštrukcia nehnuteľnosti) - Tatrabanka, a.s. - krát. časť	EUR	1M Euri-bor+2,80%	31.12.2018	210 000	210 000	210 000
Splátkový úver (kúpa hnuiteľných vecí) - Tatrabanka, a.s. - krát. časť	EUR	3M Euri-bor+2,60%	31.12.2019	232 800	232 800	232 800
Splátkový úver - Tatrabanka, a.s.	EUR	3M Euri-bor+2,00%	30.09.2021	672 000	672 000	0
Spolu				5 691 650	5 691 650	4 799 130

Záložným právom sú zabezpečené bankové úvery poskytnuté Tatrabankou a.s. Bratislava. V prospech Tatrabanky a.s. je zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný majetok, skladové zásoby a pohľadávky Spoločnosti. Záložné právo k dlhodobému hmotnému majetku je zapísané v liste vlastníctva na katastrálnom úrade v Martine a záložné právo k skladovým zásobám a pohľadávkam je evidované v Notárskom centrálnom registri záložných práv.

Hodnota bankových úverov, ktoré sú zabezpečené záložným právom k 31. decembru 2016 je 5 691 650 EUR (k 31. decembru 2015: 4 799 130 EUR).

7. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	K 31. decembru 2016 (v príslušnej mene)	K 31. 12. 2016 (v eurách)	K 31. decembru 2015 (v príslušnej mene)
a	b	c	D	E	F	G
Dlhodobé pôžičky, z toho:				5 353 785	5 353 785	5 289 025
Grindeks JSC, 53 Krustpils, Riga, LV-1057, Lotyšská republika	EUR	1.25%	31. 12. 2020	5 353 785	5 353 785	5 289 025
Krátkodobé pôžičky, z toho:				0	0	0
Grindeks JSC, 53 Krustpils, Riga, LV-1057, Lotyšská republika		1.00%	31.12.2015	0	0	0
Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:				0	0	200 000
Kirovs Lipmans, Rostokas iela 20 - 34	EUR	n/a	na požiadanie	0	0	200 000
Spolu				5 353 785	5 353 785	5 489 025

Pôžičky od spriaznených strán Spoločnosť prebrala v dôsledku zlúčenia so spoločnosťou LIPLATS 2000, SIA k 1. júnu 2012 (poznámka D(b)).

Dňa 1. marca 2013 bol podpísaný dodatok k zmluve medzi spoločnosťou LIPLATS 2000, SIA a spoločnosťou Grindeks JSC zo dňa 26. mája 2011, na základe ktorého došlo k navýšeniu pôžičky o 770 000 EUR.

Dňa 21. augusta 2015 bol podpísaný dodatok k zmluve medzi spoločnosťou HBM Pharma, s.r.o. a spoločnosťou Grindeks JSC zo dňa 26. mája 2011 (pôvodná zmluva bola uzavretá so spoločnosťou LIPLATS 2000, SIA, ktorá sa so spoločnosťou HBM Pharma, s.r.o. zlúčila), na základe ktorého došlo k reklasifikácii obchodných záväzkov vo výške 2 320 787 EUR na krátkodobú pôžičku. Rovnakým dodatkom bola taktiež predĺžená splatnosť úveru do 31.12.2020.

Zároveň bola k 31. decembru 2015 navýšená istina tejto pôžičky o úverový náklad na obdobie rokov 2011 – 2015 vo výške 108 238 EUR.

Spoločnosť prijala finančnú výpomoc v sume 684 258 EUR od spoločnosti EastBridge Corp., Reg. No.C43440., Hamilton Development, Unit B, Charlestown, Nevis, West Indies. Spoločnosť poskytla finančnú výpomoc spoločnosti Dashdirect Limited, Reg. No. HE275245, Karaiskaki 6, City House 3032, Limassol, Cyprus v rovnakej sume 684 258 EUR s úrokovou mierou 1,5% p.a. Splatnosť pôžičky podľa zmluvy podpísanej 2. februára je 8.mája.2017.

8. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	3 339	277
Ostatné	3 339	277
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	404 038	433 967
Nenávratný finančný príspevok - dlhodobá časť	404 038	433 967
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	29 929	29 929
Nenávratný finančný príspevok - krátkodobá časť	29 929	29 929
Spolu	437 306	464 173

9. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2016			Stav k 31.12.2015		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	C	D	e	f	g
Istina	85 197	109 877	0	92 875	164 525	0
Finančný náklad	6 983	4 953	0	8 282	10 465	0
Spolu	92 180	114 830	0	101 157	174 990	0

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar/ Čistý obrat

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Typ výrobkov, tovarov, služieb/Oblasť odbytu	Slovensko		Zahraničie (EU)		Zahraničie (tretie krajiny):		Celkom	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Hotové výrobky vyrábané	4 142 470	4 171 597	11 649 897	10 064 280	0	0	15 792 367	14 235 877
Hotové výrobky práca vo mzde	0	93	7 856 949	7 236 061	0	0	7 856 949	7 236 154
Obchodný tovar	0	0	0	39 770	0	0	0	39 770
Zmluvné analýzy	139 920	102 569	364 776	276 547	0	0	504 696	379 116
Služby ostatné	350 406	554 625	1 067 436	990 133	0	0	1 417 842	1 544 758
Čistý obrat celkom	4 632 796	4 828 884	20 939 058	18 606 791	0	0	25 571 854	23 435 675

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 83 845 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie vo výške 100 449 EUR ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Názov položky				Zmena stavu vnútroorga- nizačných zásob	
	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015	Stav k 1.1.2015	2016	2015
a	B	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	945 247	803 182	1 045 132	142 065	-241 950
Výrobky	614 952	888 210	718 448	-273 258	169 762
Zvieratá		0	0	0	0
Spolu	1 590 943	1 712 354	1 763 580	-131 193	-72 188
Manká a škody		x	x	-16 604	-19 279
Reprezentačné		x	x	0	0
Dary		x	x	0	0
Iné		x	x	0	0
Zmena stavu vnútroorganizač-		x	x	-114 589	-52 909

**ných zásob vo výkaze zis-
kov a strát**

3. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

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

Názov položky	2016	2015
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	243 727	279 808
Aktivácia materiálu (čistená voda na výrobu injekcií)	234 202	263 192
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	9 525	16 616
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	34 315	31 666
Ostatné	34 315	31 666
Finančné výnosy, z toho:	48 955	46 369
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>5 069</i>	<i>3 780</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	127	1 223
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>43 886</i>	<i>42 590</i>
Prijaté bankové úroky a úroky z poskytnutých pôžičiek spoločnostiam v skupine	43 857	42 572
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	30	17

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2016	2015
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 085 174	2 155 643
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>21 800</i>	<i>17 500</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	18 000	17 500
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	3 800	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 063 174</i>	<i>2 138 143</i>
Náklady na IT	143 079	132 518
Opravy a udržiavanie	416 839	434 046
Cestovné	45 640	43 764
Reprezentačné	22 845	27 464
Doprava+clo	306 409	267 063
Kooperácia 3. strany	147 113	111 595
Provízie tretím stranám	192 995	145 733
Strážna služba	82 569	80 136
Telefóny	33 944	32 239
Ochrana životného prostredia, bezpečnosť práce	56 858	0
Skúšky a analýzy	112 093	110 979
Leasing a nájomné, reklamné služby	229 752	321 512
Honoráre expertov a market. prieskum	84 836	105 979
Poradenstvo, vzdelávanie	38 503	44 749
Dočasní zamestnanci	39 276	67 037
Poštovné	5 658	7 987
Marketingový prieskum	0	0
Ostatné	104 765	205 342
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	94 287	100 631
Manká a škody	20 517	21 934
Pokuty a penále	903	44
Ostatné	72 867	78 653
Finančné náklady, z toho:	230 195	216 945
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>6 172</i>	<i>17 547</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>224 023</i>	<i>199 398</i>
Nákladové úroky	206 556	184 227
Bankové poplatky	17 467	15 171
Ostatné	0	0
Osobné náklady, z toho:	8 474 634	7 432 005
Mzdy	6 315 959	5 736 214
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	214
Sociálne poistenie	1 368 506	1 114 868
Zdravotné poistenie	543 058	416 933
Sociálne zabezpečenie	247 111	163 991

I. DANE Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2016 je 22 %. Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 21 %, ktorá je v platnosti od 1. januára 2017.

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	2016			2015		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane E	Daň F	Daň v % G
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 607 124			1 842 667		
teoretická daň		573 567	22		405 387	22%
Daňovo neuznané náklady(trvalé rozdiely)	29 230	6 431	22	931 383	204 904	
Výnosy nepodliehajúce dani(trvalé rozdiely)	801	176	22	-1 313 479	-288 965	
Vplyv nevýkázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	21		0	
Zmena sadzby dane	0	0	0		0	
Daňová licencia	0	2 880	0		0	
Iné	0	0	0		0	
Spolu		579 821			321 326	17%
Splatná daň z príjmov		640 931	22		321 426	17%
Odložená daň z príjmov		-61 110	21		99 060	5%
Celková daň z príjmov		579 821			420 486	23%

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Prenajatý majetok (nájom linky Grindeks)	91 200	91 200
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	109 238	188 148
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	0
Závázky z opcí derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z leasingu	0	0
Závázky z leasingu	0	0
Iné položky	0	0

Údaje v tabuľke vyššie predstavuje ročné náklady na nájomné.

Hodnota linky prenajatej od spoločnosti Grindeks JSC prostredníctvom operatívneho prenájmu je 1 700 000 EUR.

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Informácie o podmienených záväzkoch a majetku:

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.

L. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Druh príjmu, výhody a	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov		
	štatutárnych	dozorných	iných
		Časť 1 – 2016 Časť 2 – 2015	
Peňažné príjmy	0	1 133 067	0
	0	1 206 667	0

M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie so spriaznenými osobami (okrem materskej spoločnosti a dcérskych spoločností) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2016 C	2015 d
Grindeks, Riga - Lotyšsko	1	1-17 7-14	882 990
Grindeks, Riga - Lotyšsko	2	1 621 156	3 196 891
Grindeks, Riga - Lotyšsko	3	1 696 348	1 013 608
Kalceks, Riga - Lotyšsko	2	1 264 079	953 395
Kalceks, Riga - Lotyšsko	3	709 033	171 046

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu Druh obchodu:

01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
04	obchodné zastúpenie
05	licencia
06	transfer
07	know-how
08	úver, pôžička
09	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Pohľadávky z obchodného styku	3 017 470	2 227 880
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	0	0
Poskytnuté pôžičky	2 270 681	1 542 568
Aktíva spolu	5 288 151	3 770 448
Závazky z obchodného styku	0	24 545
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Nevyfakturované dodávky	0	0
Rezervy	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Prijaté pôžičky	5 353 785	5 289 025
Pasíva spolu	5 353 785	5 313 570

N. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31.decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2016 EUR	2015 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	2 607 123	1 842 667
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	1 325 708	1 357 444
Odpis zásob	0	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-37 500	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-4 917	2 764
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	24 012	15 134
Zmena stavu rezerv	841 722	-25 043
Úrokové náklady	206 556	184 227
Úrokové výnosy	-43 857	-42 572
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-3 205	-4 277
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 915 642	3 330 334
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	2 149 212	-719 534
Úbytok (prírastok) zásob	185 119	448 171
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-418 174	-934 951
Prevádzkové peňažné toky	1 916 157	2 124 030
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	1 916 157	2 124 030
Zaplatené úroky	-819	-146 736
Prijaté úroky	1 140	4
Zaplatená/prijatá daň z príjmov	0	18 831
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 916 478	1 996 129
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 387 886	-1 928 951
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Splátky finančného leasingu	-130 949	-132 706
Poskytnuté pôžičky v rámci skupiny	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 518 835	-2 057 380
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy úverov a pôžičiek od bánk	1 674 517	1 597 401
Splátky úverov a pôžičiek od bánk	-1 018 300	-1 651 981
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	656 217	-54 579
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-5 907	-115 830
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	11 903	127 735
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	5 997	11 903

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách a peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie 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 zostavenia účtovnej závierky, napríklad termínované 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.