



UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť

Individuálna účtovná závierka zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards, IFRS) a Správa audítora za rok končiaci 31. decembra 2016

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť

Individuálna účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2016

	Strana
Správa nezávislého audítora	2
Individuálny výkaz o finančnej situácii	6
Individuálny výkaz komplexného výsledku	7
Individuálny výkaz o zmenách vo vlastnom imaní	8
Individuálny výkaz peňažných tokov	9
Poznámky k individuálnej účtovnej závierke	11

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre akcionárov a predstavenstvo spoločnosti UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť :

Názor

Uskutočnili sme audit priloženej individuálnej účtovnej závierky spoločnosti **UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť** (ďalej len „spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii za účtovné obdobie končiace sa k 31. decembru 2016, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vlastného imania a výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a iné doplňujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená individuálna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť ku dňu 31. decembru 2016, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa Medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditora 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 týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu auditora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie a vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom EÚ. Súčasťou tejto zodpovednosti je návrh, zavedenie a udržiavanie vnútornej kontroly relevantnej pre zostavenie a vernú prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, výber a uplatňovanie vhodných účtovných pravidiel a uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán spoločnosti 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. Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti.

Zodpovednosť auditora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, že účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu auditora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských 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 auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 zahrnúť tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií uskutočnené štatutárnym orgánom spoločnosti.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán spoločnosti vhodne v účtovníctve použil predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke, alebo ak sú tieto informácie nedostatočné, musíme modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy auditorom. Budúce udalosti alebo okolnosti však nemôžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celú 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.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky, týkajúce sa nezávislosti a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nezorhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán spoločnosti 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 individuálnej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s individuálnou 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 individuálnej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Trenčíne, dňa 19. mája 2017



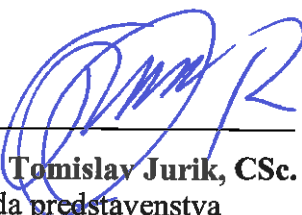
DOMINANT AUDIT s.r.o.
J.Zemana 99, 911 01 Trenčín
Licencia SKAU č. 000319

Zodpovedný auditor:
Ing. Tatiana Hulková, CA
Licencia SKAU č. 1046

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť

Individuálna účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. decembra 2016

Bojnice, dňa 19.05.2017



RNDr. Tomislav Jurik, CSc.
predseda predstavenstva



Mgr. Juraj Nikodémus, MBA
člen predstavenstva

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť
Individuálny Výkaz o finančnej situácii za rok končiaci 31. decembra 2016

	Pozn.	2016 v €	2015 v €
AKTÍVA			
<i>Dlhodobé aktíva - neobežný majetok</i>		50 266 500	43 036 260
Dlhodobý nehmotný majetok	3.	388 422	204 913
Pozemky, budovy, zariadenia	4.	25 549 105	25 710 151
Investície do nehnuteľností	5.	5 245 696	5 307 847
Investície do dcérskych spoločností	6.	12 071 421	11 801 493
Investície do pridružených spoločností, ostatné finančné investície	7.	7 011 856	11 856
<i>Dlhodobé aktíva - obežný majetok</i>		8 732 742	6 842 886
Odložená daňová pohľadávka	8.	1 146 289	1 061 708
Ostatné dlhodobé aktíva	9.	7 586 453	5 781 178
Dlhodobé aktíva spolu		58 999 242	49 879 146
<i>Krátkodobé aktíva - obežné aktíva</i>		148 255 407	133 458 144
Zásoby	10.	47 937 055	42 359 177
Pohľadávky z obchodného styku	11.	74 606 127	65 124 291
Ostatné pohľadávky	12.	19 913 314	20 499 520
Daň z príjmov		0	0
Finančné aktíva určené na predaj		0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	13.	103 404	1 173 280
Ostatné obežné aktíva	14.	5 695 507	4 301 876
Obežné aktíva spolu		148 255 407	133 458 144
AKTÍVA SPOLU		207 254 649	183 337 290
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie		43 008 929	42 288 619
Základné imanie	15.	2 172 159	2 172 159
Kapitálové rezervy	16.	16 071 385	16 806 917
Emisné ážio	17.	25 227	25 227
Čistý zisk za účtovné obdobie	18.	1 839 033	1 682 244
Nerozdelené zisky, straty	19.	22 901 125	21 602 072
<i>Dlhodobé pasíva - neobežné záväzky</i>		3 876 438	9 393 176
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti úverov	20.	0	0
Rezervy na záväzky	21.	1 940 897	1 618 367
Odložený daňový záväzok	22.	1 220 671	1 387 984
Záväzky z finančného lízingu bez krátk. časti	23.	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	24.	714 870	6 386 825
<i>Krátkodobé pasíva - obežné záväzky</i>		150 369 282	131 655 495
Záväzky z obch. styku a ostat. krátk. záväzky	25.	90 078 291	80 686 451
Rezervy na záväzky a poplatky	26.	3 135 777	2 898 577
Krátkodobé úvery a kontokorentné účty	27.	57 338 142	44 238 132
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	28.	0	512 746
Krátkodobá časť finančných lízingov	29.	0	0
Zamestnanecké pôžitky	30.	574 864	540 808
Ostatné krátkodobé záväzky	31.	9 242 208	2 778 781
Záväzky spolu		164 245 720	141 048 671
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		207 254 649	183 337 290

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť

Individuálny Výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2016

	Pozn.	2016 v €	2015 v €
Tržby za predaj tovaru		490 034 907	460 741 564
Tržby za predaj služieb		3 995 099	3 912 340
Ostatné prevádzkové výnosy		913 932	1 117 531
Prevádzkové výnosy spolu	35.	494 943 938	465 771 435
Náklady na obstaranie predaného tovaru		-465 674 064	-438 834 537
Spotreba materiálu		-1 945 746	-1 826 629
Služby		-6 407 440	-6 011 691
Náklady na zamestnanecké pôžitky		-13 285 704	-12 512 974
Ostatné prevádzkové náklady		-1 883 021	-1 693 894
Odpisy		-2 617 249	-1 732 456
Tvorba poklesu hodnoty neobežného majetku		0	0
Tvorba poklesu hodnoty obežného majetku		-1 104 744	-1 060 198
Zmena stavu nedokončenej výroby a zásob hotových výrobkov		0	0
Aktivovaná vlastná výroba		0	0
Prevádzkové náklady spolu	36.	-492 917 968	-463 672 379
Prevádzkový zisk		2 025 970	2 099 056
Finančné výnosy	35.	1 362 717	1 177 524
Finančné náklady	36.	-656 679	-696 872
Finančné výnosy/náklady netto		706 038	480 652
Podiel na zisku pridružených spoločností		0	0
Zisk pred zdanením		2 732 008	2 579 708
Daň z príjmov		-1 024 715	-964 397
<i>Zisk/Strata za rok z pokračujúcich činností</i>		<i>1 707 293</i>	<i>1 615 311</i>
<i>Zisk/Strata za rok z ukončovaných činností</i>		<i>131 740</i>	<i>66 933</i>
ZISK ZA ROK		1 839 033	1 682 244
<i>Ostatné súčasti komplexného výsledku:</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Kurzové rozdiely z prepočtu prevádzok v zahraničí		0	0
Finančné aktíva na predaj		0	0
Zabezpečenie peňažných tokov		0	0
Prírastky z precenenie nehnuteľností		0	0
Aktuárske zisky /straty/ z penzijných programov so stanovenými požitkami		0	0
Podiel na ostatných súčastiach komplexného výsledku pridružených podnikov		0	0
Daň z príjmov vzťahujúca sa na zložky ostatných súčastí komplexného výsledku		0	0
Ostatné súčasti komplexného výsledku za rok po zdanení		0	0
CELKOVÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK ZA ROK		1 839 033	1 682 244
<i>Zisk priraditeľný:</i>		<i>1 839 033</i>	<i>1 682 244</i>
Vlastníkom materskej spoločnosti		1 839 033	
Nekontrolujúcim podielom		0	
SPOLU /vlastníci a nekontrolujúce podiely/		1 839 033	1 682 244
Celkový komplexný výsledok priraditeľný:		1 839 033	1 682 244
Vlastníkom materskej spoločnosti		1 839 033	
Nekontrolujúcim podielom		0	
SPOLU /vlastníci a nekontrolujúce podiely/		1 839 033	1 682 244
Zisk na akciu	39.	31	29
Zisk na akciu – základný		31	29
Zisk na akciu – redukovaný		0	0
REKAPITULÁCIA			
Zisk pred zdanením		2 863 748	2 646 641
Daň z príjmov		-1 024 715	-964 397
Zisk po zdanení		1 839 033	1 682 244

INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ PODĽA IFRS K 31.12.2016

	Základné imanie v €	Kapitálové rezervy v €	Emisné úroky v €	Nerozdelený zisk strata v €	Zisk/strata zo účtovného obdobia v €	Vlastné imanie spolu v €
Zostatok k 31. decembru 2014	2 172 159	17 352 667	35 227	20 413 416	1 898 266	41 861 735
Zisk/strata za účtovné obdobie					1 682 244	1 682 244
Oceňovacie rozdiely vyplývajúce z prepočtu kurzov						0
Prevod do vlastného imania					-1 274 007	-1 274 007
Dividendy					-624 259	-624 259
Prevod zo zisku do nerozdeleného zisku				1 274 007		1 274 007
Ostatné zmeny		-545 750		-85 351		-631 101
Zostatok k 31. decembru 2015	2 172 159	16 806 917	25 227	21 602 072	1 682 244	42 288 619
Zisk/strata za účtovné obdobie					1 839 033	1 839 033
Oceňovacie rozdiely vyplývajúce z prepočtu kurzov						0
Prevod do vlastného imania						0
Dividendy					-383 191	-383 191
Prevod zo zisku do nerozdeleného zisku				1 299 053	-1 299 053	0
Ostatné zmeny		-735 532				-735 532
Zostatok k 31. decembru 2016	2 172 159	16 071 385	25 227	22 901 125	1 839 033	43 008 929

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť
Individuálny Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2016

Oznac.	T E X T	Riadok	BO	MO
	PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI	1		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	2	2 863 748	2 579 708
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce hospodársky výsledok	3	1 484 553	1 832 771
A.1.1.	Odpisy DNHM (+)	4	2 617 249	1 732 456
A.1.2.	Zostatková hodnota DNHM účtovaná do majetku /nie predaj/ (+)	5		0
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+)	6		0
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	7		0
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	8	1 104 744	1 060 199
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia (+/-)	9	-1 393 631	-297 992
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	10	0	
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)	11	634 947	563 723
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	12	-1 347 017	-1 155 602
A.1.10.	Kurzový zisk k peňažným prostriedkom a ekvivalentom ku dňu záv. (-)	13	0	0
A.1.11.	Kurzová strata k peňažným prostriedkom a ekvivalentom ku dňu záv. (+)	14	0	0
A.1.12.	Výsledok z predaja DM (+/-)	15	-131 739	-66 934
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	16		-3 079
A.2.	Zmeny stavu pracovného kapitálu	17	-6 019 190	-12 826 655
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	18	-10 000 374	-16 439 224
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	19	9 559 062	2 490 889
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	20	-5 577 878	1 121 680
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého fin. majetku s výnimkou (-/+)	21		0
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti mimo osobitne uvádzaných	22	-1 670 889	-10 993 884
A.3.	Úroky prijaté (+) mimo B	23	1 347 017	1 155 602
A.4.	Úroky zaplatené (-) mimo C	24	-634 947	-563 723
A.5.	Prijaté na dividendy a podiely na zisku (+) mimo B	25	0	0
A.6.	Vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-) mimo C	26	0	0
A*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	27	-958 819	-10 402 005
A.7.	Výdavky na daň z príjmov vzťahujúca sa na prev.činnosť (-/+)	28	-882 187	-628 278
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prev.činnosť (+)	29	0	0
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prev.činnosť (-)	30	0	0
A	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	31	-1 841 006	-11 030 283
	PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI	32		
B.1.	Výdavky na obstaranie DNM (-)	33	-452 011	-204 983
B.2.	Výdavky na obstaranie DHM (-)	34	-2 228 350	-8 300 231
B.3.	Výdavky na obstaranie DFM (-)	35	-973 319	-115 082
B.4.	Príjmy z predaja DNM (+)	36		
B.5.	Príjmy z predaja DHM (+)	37	234 539	534 824
B.6.	Príjmy z predaja DFM (+)	38		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky - poskytnuté v rámci konsolid.celku (-)	39	-7 000 000	-6 583 952
B.8.	Príjmy z dlhodobých pôžičiek - vrátených v rámci konsolid.celku (+)	40		1 080 225
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky - poskytnuté mimo konsolid.celku (-)	41	-7 477 230	-5 814 013
B.10.	Príjmy z dlhodobých pôžičiek - vrátených mimo konsolid.celku (+)	42		5 194
B.11.	Príjmy z prenájmu majetku používaného a odpisovaného nájomcom (+)	43		0

B.12.	Úroky prijaté (+) mimo A.3	44		0
B.13.	Prijaté na dividendy a podiely na zisku (+) mimo A.5.	45		0
B.14.	Výdavky súvisiace s derivátmi (-) mimo C	46		0
B.15.	Príjmy súvisiace s derivátmi (+) mimo C	47		0
B.16.	Výdavky na daň z príjmov vzťahujúcej sa na inv.činnosť (-/+)	48		0
B.17.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na inv.činnosť (+)	49		0
B.18.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce na na inv.činnosť (-)	50		0
B.19.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na inv.činnosť (+)	51		0
B.20.	Ostatné výdavky vzťahujúce na na inv.činnosť (-)	52		0
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	53	-17 896 371	-19 398 018
	PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI	54		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	55	-383 191	-624 259
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	56		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania (+)	57		
C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)	58		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	59		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie vlastných akcií a obchodných podielov (-)	60		
C.1.6.	Výdavky zo znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	61		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní (-)	62	-383 191	-624 259
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov (-)	63		
C.2.	Peňažné toky z dlhodobých záväzkov a krátk.záväzkov z fin.činnosti	64	19 050 691	20 403 477
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	65		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	66		
C.2.3.	Príjmy z úverov (+)	67	13 100 010	15 608 027
C.2.4.	Výdaje na splácanie úverov (-)	68	-512 746	-684 724
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	69		
C.2.6.	Výdaje na splácanie pôžičiek (-)	70		
C.2.7.	Výdaje na úhradu záväzkov z používania majetku (-)	71		
C.2.8.	Výdaje na úhradu záväzkov za prenájom súboru vecí (-)	72		
C.2.9.	Príjmy z ostatných záväzkov	73	6 463 427	5 480 174
C.2.10.	Výdaje na ostatné záväzky	74		
C.3.	Úroky zaplatené (-) s výnimkou A.4.	75		
C.4.	Vyplatené dividendy a podiely na zisku (+) mimo A.6	76		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi (-) mimo B.14	77		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi (+) mimo B.15	78		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov vzťahujúca sa na fin.činnosť (-/+)	79		
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na fin.činnosť (+)	80		
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce na na fin.činnosť (-)	81		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	82	18 667 500	19 779 218
D.	Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov	83	-1 069 876	-8 069 375
E.	Stav pen. prostriedkov a ekvivalentov na začiatku obdobia	84	1 173 280	9 242 655
F.	Zostatok pen. prostriedkov a ekv. na konci obdobia pred zohp. G	85		1 173 280
G.	Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekviv. ku dňu záv. (+/-)	86		
H.	Zostatok pen. prostriedkov a ekvivalentov na konci obdobia	87	103 404	1 173 280
	Kontrolný výpočet	88	0	0

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

<i>Obchodné meno účtovnej jednotky:</i>	UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť (ďalej len „Spoločnosť“)
<i>Sídlo účtovnej jednotky:</i>	Opatovská cesta 4, Bojnice 972 01
<i>Dátum založenia účtovnej jednotky:</i>	Zakladateľskou zmluvou zo dňa 20.12.1994
<i>Dátum zápisu do obchodného registra:</i>	13.03.1995
<i>IČO:</i>	31 625 657
<i>IČDPH:</i>	SK 2020468780
<i>Registračný súd:</i>	Okresný súd
<i>Sídlo registračného súdu:</i>	Trenčín
<i>Oddiel:</i>	Sa
<i>Vložka číslo:</i>	272/R

Informácie o členoch štatutárnych, dozorných a iných orgánov:

a) štatutárni zástupcovia – členovia predstavenstva

RNDr. Tomislav Jurik, CSc.
J. Jesenského 452/4
Prievidza 971 01
Vznik funkcie: 19.06.2015

BA. Martin Jurik, MBA
Pravenec 205
Pravenec 972 16
Vznik funkcie: 19.06.2015

Mgr. Juraj Nikodémus, MBA
Š. Kráľika 431/23
Prievidza 971 01
Vznik funkcie: 19.06.2015

MUDr. Ján Dudra, PhD. MPH
Štefánikova 970/16
Košice 040 01
Vznik funkcie: 19.06.2015

PharmDr. Ladislav Kňaze
Nevädzová 17211/6E
Bratislava – Ružinov 821 01
Vznik funkcie: 19.06.2015

b) členovia dozornej rady

PharmDr. Peter Mihálik
Venevská 45
Veľký Krtíš 990 01
Vznik funkcie: 19.06.2015

Mgr. Danka Vystrčilová
Sídliisko SNP 1452/15
Skalica 909 01
Vznik funkcie: 19.06.2015



Mgr. Imrich Weisz

1.mája 80

Handlová 972 51

Vznik funkcie: 19.06.2015

MSc. Peter Jurik

J. Jesenského 452/4

Prievidza 971 01

Vznik funkcie: 19.06.2015

PharmDr. Peter Nevydal

Slov. nár. povstania 878/10

Hlohovec 920 01

Vznik funkcie: 19.06.2015

Predmetom činnosti podľa výpisu z obchodného registra je:

- veľkoobchod s farmaceutickými výrobkami
- veľkoobchod s liečebnou kozmetikou a drogériovým tovarom
- veľkoobchod so zdravotným materiálom a zdravotníckou technikou
- maloobchod v oblasti vymedzenia veľkoobchodnej činnosti
- inzertná služba
- reklamná a propagačná činnosť
- vydávanie periodickej a neperiodickej tlače
- veľkoobchod v rozsahu voľných živností
- vydavateľská a edičná činnosť
- prenájom bytových a nebytových priestorov
- prenájom nehnuteľností
- sprostredkovanie obchodu a služieb v rozsahu voľných živností
- vedenie účtovníctva, ekonomické poradenstvo
- maloobchod v rozsahu voľných živností
- prieskum trhu a verejnej mienky
- prenájom motorových vozidiel
- poskytovanie pôžičiek a úverov nebankovým spôsobom
- prenájom strojov, prístrojov a zariadení mimo zbraní
- organizovanie kurzov, školení a seminárov v rozsahu voľných živností
- organizovanie kultúrnych, spoločenských a športových podujatí
- zabezpečovanie služieb spojených so správou nehnuteľností v rozsahu voľných živností
- prenájom hnutel'ných vecí mimo zbraní
- lektorská a prednášková činnosť v oblasti zdravotníctva
- veľkodistribúcia veterinárnych liekov registrovaných v Slovenskej republike, veterinárnych prípravkov a veterinárnych zdravotníckych pomôcok schválených v Slovenskej republike
- veľkodistribúcia liekov a zdravotníckych pomôcok

- veľkodistribúcia, dovoz, vývoz omamných látok a psychotropných látok z II. a III. skupiny prílohy č. 1 zákona č. 139/1998 Z.z.
- predaj na priamu konzumáciu zmrzliny, ak sa na jej prípravu použijú priemyselne vyrábané koncentráty a mrazené krémy
- predaj na priamu konzumáciu nealkoholických a priemyselne vyrábaných mliečnych nápojov, koktailov, piva, vína a destilátov
- predaj na priamu konzumáciu tepelne rýchlo upravovaných mäsových výrobkov a obvyklých príloh ako aj bezmäsitých jedál
- pohostinská činnosť
- pracovná zdravotná služba
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia ambulantnej zdravotnej starostlivosti – polikliniky s nasledovným odborným zameraním: Všeobecná ambulantná zdravotná starostlivosť: - ambulancia v špecializačnom odbore všeobecné lekárstvo ako všeobecný lekár pre dospelých Špecializovaná ambulantná zdravotná starostlivosť: - ambulancia v špecializačnom odbore vnútorné lekárstvo – ambulancia v špecializačnom odbore urológia – ambulancia v špecializačnom odbore oftalmológia – ambulancia v špecializačnom odbore otorinolaryngológia – ambulancia v špecializačnom odbore kardiológia – ambulancia v špecializačnom odbore diabetológia, poruchy látkovej premeny a výživy – ambulancia v špecializačnom odbore neurológia – ambulancia v špecializačnom odbore fyziatria, balneológia a liečebná rehabilitácia – ambulancia v špecializačnom odbore gynekológia a pôrodníctvo Zariadenie spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek: - v špecializačnom odbore fyziatria, balneológia a liečebná rehabilitácia – v špecializačnom odbore rádiológia – v certifikovanej pracovnej činnosti funkčná diagnostika
- výroba liekov
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- prevádzkovanie cestovej agentúry
- správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností
- ubytovacie služby v zariadeniach bez prevádzkovania pohostinských činností – chatová osada triedy *,**
- prevádzkovanie výherných hier, a to: prevádzkovanie športových súťaží s cenami pre účastníkov, prevádzkovanie hier relaxačného alebo športového charakteru, aj keď na účasť na nich je potrebný vklad, ktorý sa účastníkovi takejto hry ak prehrá, nevracia, prevádzkovanie hier a tombol, ak herná istina neprekročí sumu 1500 eur
- ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach a v chatovej osade triedy 3, v kempingoch triedy 3 a 4
- softvérové poradenstvo a dodávka softvéru
- medzinárodná preprava tovaru po ceste v prenájme alebo za úhradu
- nákladná cestná doprava s počtom vozidiel 2

- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla.

Spoločnosť je držiteľom medzinárodne platného certifikátu ISO 9001:2015 za tieto činnosti:

- veľkodistribúcia liekov, zdravotníckych pomôcok, omamných látok a psychotropných látok, farmaceutických výrobkov, zdravotníckeho materiálu a zdravotníckej techniky, liečebnej kozmetiky, veterinárnych liekov, veterinárnych prípravkov, veterinárnych zdravotníckych pomôcok a drogérstického tovaru,
- výroba liekov
- poskytovanie všeobecnej a špecializovanej ambulantnej zdravotnej starostlivosti, spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek a pracovnej zdravotnej služby.

Certifikát pre spol. Unipharma a.s. aj pre Unikliniku kardinála Korca je platný od 7. apríla 2017 do 6. apríla 2020 a zostáva v platnosti v prípade úspešných dohľadových auditov.

Spoločnosť je držiteľom „**Osvedčenia o dodržiavaní správnej veľkodistribučnej praxe**“ vydaného Štátnym ústavom kontroly liečiv po inšpekcii podľa článku 111 Smernice 2001/83/ES. Na základe poznatkov získaných na inšpekcii v dňoch 21. - 25.11.2016 bola posúdená zhoda s požiadavkami Správnej veľkodistribučnej praxe v článku 84 Smernice 2001/83/ES a vydané osvedčenie s platnosťou do 09. Januára 2020.

Spoločnosť je držiteľom „**Osvedčenia o dodržiavaní správnej výrobnjej praxe výrobcom**“ vydaného 16.02.2015 Štátnym ústavom kontroly liečiv po inšpekcii podľa článku 111 (5) Smernice 2001/83/ES, v rozsahu požiadaviek prvku GMP 1.5.2. Balenie do vonkajšieho obalu s platnosťou do 16.02.2018.

Konsolidovaný celok

Konsolidujúca účtovná jednotka, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou

Obchodné meno

Sídlo

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť
--

Opatovská cesta 4, Bojnice 972 01

Konsolidujúca účtovná jednotka, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka, bezprostredne konsolidujúca účtovná jednotka

Obchodné meno

Sídlo

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť
--

Opatovská cesta 4, Bojnice 972 01



Konsolidujúca účtovná jednotka, v ktorej je prístupná konsolidovaná účtovná závierka a adresa príslušného registračného súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sa uloží táto konsolidovaná účtovná závierka

Obchodné meno	UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť
Sídlo	Opatovská cesta 4, Bojnice 972 01

Registračný súd	Okresný súd Trenčín
Sídlo	Trenčín
Oddiel	Sa
Vložka číslo	272/R

Konsolidácia za Skupinu UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť

FINHOSP IV, s.r.o.

uniKLINIKA s.r.o.

ZDRAVÝ ŽIVOT, s.r.o.

UNIPHARMA PRIEVIDZA d.o.o. BOL

PHARMAEDUCA s.r.o.

PERGYN s.r.o.

BEATRIX s. r. o.

Pridružený podnik:

PLUS LEKÁREŇ, družstvo

Ostatné finančné investície – s majetkovým podielom alebo s hlasovacími právami nižšími ako 30%:

Aliancia lekárníkov, družstvo

PharmINFO spol. s.r.o.

Apotheke Slovakia, a.s.

(ďalej len „Skupina UNIPHARMA“)

Spoločnosť založila Nadáciu – Dar zdraviu, ktorou podporuje zdravotnícke zariadenia nákupom technického vybavenia.

Údaje o priemernom stave zamestnancovPriemerný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12.2016 676Z toho manažment 24

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12.2015 641

Z toho manažment 24

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

2. VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

2.1. *Schválenie, vyhlásenie o zhode a východiská pre zostavenie účtovnej závierky*

Táto individuálna účtovná závierka bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka v súlade s §17 ods. 6 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Túto individuálnu účtovnú závierku schválilo a jej vydanie povolilo predstavenstvo Spoločnosti dňa 22.5.2017. Táto individuálna účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti, v Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín.

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo 23.06.2016.

Vyhlásenie o zhode

Táto individuálna účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie (IFRS) a všetkými platnými IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania (IFRIC).

V súlade so zmenami v Zákone o účtovníctve Spoločnosť s účinnosťou od 1.1.2010 zostavuje individuálnu účtovnú závierku v súlade s IFRS, ktoré boli prijaté EÚ. V súčasnosti vzhľadom k procesu prijímania IFRS neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách, ktoré sú aplikované v Spoločnosti a IFRS, prijatými EÚ.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti (goingconcern).

Štruktúra akcionárov

Celkový počet akcií – 58 707 ks je vo vlastníctve 785 akcionárov. Žiadny z akcionárov nevlastní viac ako 50% všetkých akcií.

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Táto individuálna účtovná závierka bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli účinné k 31.12.2016.



Pre účely uplatnenia princípu historických cien sa v individuálnej účtovnej závierke vychádzalo z predpokladu, že Spoločnosť vznikla pred 1.1.2009 s účtovnou hodnotou aktív a pasív stanovenou k tomuto dátumu, konkrétna úprava hodnôt vykazovania sa zmenila až v počiatočnej individuálnej Súvahe Spoločnosti k 1.1.2009.

Pri zostavení individuálnej účtovnej závierky v súlade s IFRS sme použili odhady a predpoklady, ktoré ovplyvnili vykazované hodnoty vo výkazoch účtovnej závierky a sú zverejnené v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti a informácie vedenia o súčasných udalostiach, činnostiach, zámeroch, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Údaje v individuálnej účtovnej závierke sú vykázané v mene Eur.

Informácie o konsolidovanom celku

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky Skupiny UNIPHARMA. Konsolidovaná účtovná závierka je k nahliadnutiu priamo v sídle Spoločnosti.

2.2. Použité účtovné zásady

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2016 je vykázaná v súlade s Medzinárodnými účtovnými štandardmi pre finančné vykazovanie. Táto povinnosť vyplynula spoločnosti z § 17 a ods. 2 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami, ktoré boli použité v individuálnej účtovnej závierke, ktorá bola zostavená k 31.12.2015. Upravovať porovnateľné obdobie z hľadiska významnosti nebolo potrebné, úpravy sme realizovali v časti zamestnanecké pôžitky vo výkaze o finančnej pozícii.

Účtovná jednotka použila pre ocenenie aktív, vlastného imania a zásob obstarávaciu (historickú) cenu, ktorá sa výrazne nelíši od reálnej, resp. súčasnej hodnoty.

Primárne Spoločnosť účtuje podľa slovenských účtovných štandardov v hlavnej knihe EUR. V mesačnom režime dátová dávka je prevedená do hlavnej knihy IAS, ktorá zahŕňa obraty hlavnej knihy EUR včítane všetkých úprav a rozdielov medzi slovenskými postupmi a IFRS. Ku všetkým rozdielom sú urobené samostatné účtovné záznamy a výstupy vo forme denníkov hlavnej knihy a všetkých výkazov, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť individuálnej ročnej závierky. Vykázané ekonomické výsledky sú upravené na základe aplikácie druhej zbierky dodatkov k štandardom. Dôvodom jej vzniku bolo odstránenie nezrovnalostí a upresnenie terminológie. Uvedené vylepšenia nemajú žiaden vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami, ktoré sme použili pre zostavenie ročnej závierky k 31.12.2015.

Spoločnosť pre individuálne vykazovanie v účtovnej závierke implementovala tieto medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie (IFRS):

IFRS 1 – Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie

IFRS 3 – Podnikové kombinácie

IFRS 5 – Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončené činnosti

Spoločnosť pre individuálne vykazovanie v účtovnej závierke implementovala tieto medzinárodné účtovné štandardy (IAS):

IAS 1 – Prezentácia účtovnej závierky

IAS 2 – Zásoby

IAS 7 – Výkazy peňažných tokov

IAS 8 – Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby

IAS 10 – Udalosti po vykazovanom období

IAS 12 – Dane z príjmov

IAS 16 – Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

IAS 17 – Lízingy

IAS 18 – Výnosy

IAS 19 – Zamestnanecké pôžitky

IAS 23 – Náklady na prijaté úvery a pôžičky

IAS 24 – Zverejnenia o spriaznených osobách

IAS 27 – Konsolidovaná a individuálna účtovná závierka

IAS 28 – Investície do pridružených podnikov

IAS 33 – Zisk na akciu

IAS 37 – Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva

IAS 38 – Nehmotný majetok

IAS 40 – Investície do nehnuteľností

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a IFRIC:

- IFRS 10 – Konsolidovaná účtovná závierka – Dodatok týkajúci sa aplikácie výnimky z konsolidácie
- IAS 1 – Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok vychádzajúci z iniciatívy pre zverejňovanie
- IAS 16 – Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Dodatok týkajúce sa vyjasnenia akceptovateľných odpisových metód
- IAS 27 – Individuálna účtovná závierka – Dodatok znovu zavádzajúci metódu vlastného imania ako možnosť pre účtovanie podielov v dcérskych, spoločných a pridružených spoločnostiach v individuálnej účtovnej závierke spoločnosti
- IAS 38 – Nehmotný majetok – Dodatok týkajúci sa vyjasnenia akceptovateľných odpisových metód.



Aplikácia týchto dodatkov nemala žiadny vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné nasledujúce štandardy a interpretácie:

- IAS 7 – Výkaz peňažných tokov – dodatok vychádzajúci z iniciatívy pre zverejňovanie (pôvodný pre účtovné obdobie začínajúce od 1.1.2017 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 12 – Dane z príjmov – dodatok týkajúci sa vykazovania odloženej daňovej pohľadávky k nerealizovaným stratám (účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.1.2017 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 28 – Investície do pridružených a spoločných podnikov – dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 39 – Finančné nástroje, vykazovanie a oceňovanie – dodatok stanovujúci výnimky pri aplikácii IFRS9 pre zabezpečovacie účtovníctvo (účinné aplikáciou IFRS 9, táto úprava zatiaľ nebol schválená EÚ)
- IAS 40 – Investície do nehnuteľností – Dodatok upresňujúci presuny majetku z a do investícií do nehnuteľností (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRIC 22 – transakcie v cudzích menách a vopred uhradené protiplnenie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr, táto interpretácia zatiaľ nebola schválená EÚ)
- Ročné vylepšenia IFRS vydané v decembri 2016, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. 1. 2017 a 2018, alebo neskôr, tieto úpravy zatiaľ neboli schválené EÚ
- IFRS 2 – Platby na základe podielov – dodatok upresňujúci klasifikáciu a oceňovanie platieb na základe podielov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 4 – Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa interakcií medzi IFRS 4 a IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 7 – Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k prvotnej aplikácii IFRS 9 (účinné aplikáciou IFRS9)
- IFRS 7 – Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k zabezpečovaciemu účtovníctvu vzhľadom na aplikáciu IFRS 9 (účinné aplikáciou IFRS 9)
- IFRS 9 – Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie (účinné pre účtovné obdobia od 1.1.2018 alebo neskôr)
- IFRS 10 – Konsolidovaná účtovná závierka – dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)

- IFRS 14 – Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 15 – Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr)
- IFRS 16 – Lízingy (účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.1.2019 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ).

Toto sú dôležité dopady zmien:

IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie

IFRS 9 nahrádza IAS 39 a redukuje kategórie finančných aktív na finančné aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch a finančné aktíva oceňované reálnou hodnotou. Finančné nástroje sa klasifikujú pri ich prvotnom vykázaní na základe výsledkov testu biznis modelu a testu charakteristiky peňažných tokov. IFRS 9 zahŕňa voľbu preceňovať finančné aktíva reálnou hodnotou cez zisk a stratu, pokiaľ takého oceňovanie významne znižuje nekonzistentnosť pri oceňovaní alebo prvotnom vykazovaní. Účtovná jednotka môže neodvolateľne určiť pri prvotnom vykázaní či bude oceňovať akciové nástroje, ktoré nie sú určené na obchodovanie reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok, pričom iba výnos z dividend sa bude vykazovať v zisku a strate. Štandard zavádza model „očakávaných úverových strát“ pre znehodnotenie finančných aktív. IFRS 9 zavádza nový model pre zabezpečovanie, ktorý je navrhnutý tak, aby bol lepšie zladený s tým, ako podniky riadia zabezpečenie rizík finančných a nefinančných expozícií. Očakáva sa, že aplikácia tohto štandardu by mohla mať vplyv na zatriedenie a ocenenie finančných aktív a záväzkov Skupiny, ako aj na zabezpečovacie účtovníctvo.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

IFRS 15 zavádza nový päťstupňový model, ktorý sa bude aplikovať na výnosy vyplývajúce zo zmlúv so zákazníkmi. V súlade s IFRS 15 sa výnosy vykazujú v hodnote, ktorá odráža odplatu, ktorej nárok účtovná jednotka očakáva výmenou za prevod tovarov a služieb zákazníkom. Princípy IFRS 15 poskytujú štruktúrovanejší prístup k meraniu a vykazovaniu výnosov. Nový štandard o výnosoch je určený pre všetky subjekty a nahradí všetky aktuálne požiadavky na účtovanie výnosov podľa IFRS. Vyžaduje sa úplná alebo upravená spätná aplikácia pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2018, alebo neskôr, pričom je povolená skoršia aplikácia. Skupina v súčasnosti posudzuje vplyv IFRS 15 a plánuje prijať nový štandard v požadovanom dátume účinnosti.

IFRS 16 Lízingy

V januári 2016 IASB zverejnila nový štandard pre vykazovanie lízingov - IFRS 16 Lízingy, ktorý nahrádza IAS 17, IFRIC 4, SIC-15 a SIC-27. V prípade nájomcov, nový štandard stanovuje jednotný účtovný model a požaduje vykázanie aktív a záväzkov pre všetky nájomy.

Výnimkou sú nájom uzatvorené na dobu do 1 roka a nájom s nízkou hodnotou podkladového aktíva. Tým sa odstraňuje doterajší rozdiel medzi operatívnym a finančným prenájomom u nájomcov. Prenajímatelia budú naďalej klasifikovať nájom ako finančné alebo operatívne, podobne ako podľa IAS 17. Skupina v súčasnosti posudzuje vplyv IFRS 16 a plánuje prijať nový štandard v požadovanom dátume účinnosti.

Zmenené štandardy nebudú mať významný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

2.3. Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

Mena prezentácie

Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola za menu prezentácie Spoločnosti stanovená mena Euro (€), ktorá je funkčnou menou a zároveň menou prezentácie Spoločnosti.

Dcérske spoločnosti, pridružené podniky a ostatné finančné investície

Cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach, v pridružených podnikoch a ostatné finančné investície nie sú klasifikované ako držané na predaj, spoločnosť ich vykazuje v účtovnej hodnote zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty precenením finančných investícií metódou vlastného imania a vo zvýšenej hodnote o akumulované zisky zo zvýšenia hodnoty precenením finančných investícií rovnakou metódou. Každý majetkový podiel je precenený individuálne. Obstarávacou cenou cenných papierov a podielov v dcérskych spoločnostiach, v pridružených podnikoch a v ostatných finančných investíciách je cena, ktorá bola zaplatená za nadobudnutie vlastníctva.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť a bankové účty. Peňažné ekvivalenty sú krátkodobé, vysoko likvidné investície, ľahko zameniteľné za hotovosť so zostatkovou dobou splatnosti do troch mesiacov od dátumu obstarania, pri ktorých existuje len nepatrné riziko, že dôjde k zmene ich hodnoty.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku v prvotnom vykázaní oceňujeme reálnou hodnotou, ktorá je znížená o amortizované náklady spojené so znížením jej hodnoty (opravná položka). Všetky pohľadávky tohto charakteru majú splatnosť do jedného roka. Všetky pohľadávky vo forme vo forme zmlúv o pôžičkách sú úročené. Všetky ostatné krátkodobé pohľadávky boli testované na ich reálnu vymožitelnosť. K tým, kde sa odhaduje riziko ich úhrad, bola vytvorená opravná položka.

V prípade, že pohľadávky budú inkasované v lehote dlhšej ako 1 rok, sú vykazované ako dlhodobé aktíva.

Zásoby

Spoločnosť eviduje zásoby vo forme materiálu, tovaru určeného na predaj a nehnuteľností určených na predaj. Zásoby tovaru určeného na predaj sú oceňované v pevnej skladovej cene s odchýlkami z nákupu, ktoré detailne vznikajú:

- z precenenia
- z rozdielu medzi pevnou skladovou cenou a obstarávacou cenou
- z kurzových rozdielov.

Pevné skladové ceny po zohľadnení cenových odchýlok majú charakter obstarávacej ceny. K hodnote vykazovaných zásob z dôvodu zníženia ich predajnej ceny, resp. obmedzenej predajnosti Spoločnosť vytvorila opravnú položku. Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou alebo čistou realizačnou hodnotou podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady vzniknuté pri obstaraní zásob a na ich umiestnenie, čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná zásob pri bežnom obchodnom styku znížená o odhadované náklady na predaj.

Dlhodobý majetok určený na predaj

Ide o časť dlhodobého majetku, kde sa ekonomické úžitky očakávajú prostredníctvom jeho predaja a nie používaním. Spoločnosť oceňuje tento majetok účtovnou hodnotou alebo reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj, podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Hodnota tohto majetku je vykázaná v súvahe v položke Zásoby.

Dlhodobý hmotný majetok

1/ vlastný majetok

Spoločnosť eviduje dlhodobý majetok podľa IAS 16 – Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia. Odpisovateľný majetok podlieha mesačnému režimu výpočtu odpisov. Ich výška je stanovená v odpisovom pláne na základe odhadovanej technickej životnosti majetku. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky zníži a zisk alebo strata vyplývajúce z predaja sa vykážu vo Výkaze o komplexnom výsledku v položke zisk/strata z ukončovaných činností. Dlhodobý hmotný majetok je ocenený v obstarávacích cenách znížených o oprávky. V prípade vzniku výrazného zníženia reálnej hodnoty majetku vo vzťahu k jeho zostatkovej cene, Spoločnosť zúčtuje tvorbu opravnej položky. K 31.12.2016 v Spoločnosti k takejto skutočnosti nedošlo.

Do obstarávacej ceny hmotného majetku patria náklady na obstaranie a uvedenie majetku do prevádzkyschopného stavu a na miesto, na ktorom sa bude využívať na podnikanie. Budovy a poloautomatické linky majú v zmysle IAS 16 nastavenú zvyškovú hodnotu, pri ktorej sa odpisovanie majetku ukončí pred jeho úplným odpísaním. Ostatný majetok Spoločnosti zvyškovú hodnotu nastavenú nemá.

Pozemky sú ocenené v obstarávacej cene, sú testované na zníženie hodnoty a neodpisujú sa. Výdavky vzniknuté po tom, ako bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do prevádzky, napr. na opravy, revízie, údržbu a režijné náklady sa účtujú do zisku/straty v období, v ktorom náklady vznikli. Náklady na pravidelnú údržbu a revíziu sa neaktivujú ako samostatný komponent súvisiaceho majetku.



Nedokončené investície predstavujú dlhodobý majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým majetok nie je zaradený do používania.

Odpisy

Každá zložka dlhodobého hmotného majetku sa odpisuje rovnomerne (lineárne) počas predpokladanej doby ekonomickej životnosti.

Obvyklé doby životnosti pre hmotný odpisovaný majetok:

- budovy: 12-40 rokov
- stroje a zariadenia: 3-20 rokov

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sú prehodnocované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť vlastní dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom nebolo vlastnícke právo zapísané vkladom do katastra nehnuteľností do dňa, ku ktorému sa zostavuje táto účtovná závierka, pričom Spoločnosť tento majetok užíva. Ide o pozemky v katastrálnom území Bojnice, vlastnícke právo v Katastri nehnuteľností bude pravdepodobne zapísané v roku 2017-2019.

Na zabezpečenie záruky pri čerpaných úveroch Spoločnosť zriadila záložné právo na majetok. Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo (ČSOB) a má obmedzené právo s ním nakladať:

- Záložné právo v prospech Československá obchodná banka a.s. so sídlom Michalská 18, 815 63 Bratislava, IČO: 36854140, (ČSOB):

katastrálne územie Bratislava: zapísané v katastri nehnuteľností, vedenom Správou katastra Petržalka, na Liste vlastníctva č. 2869

nehnuteľný majetok ODS Bratislava

katastrálne územie Prešov: zapísané v katastri nehnuteľností, vedenom Správou katastra Prešov, na Liste vlastníctva č. 9020

nehnuteľný majetok ODS Prešov

katastrálne územie Bojnice: zapísané v katastri nehnuteľností, vedenom Správou katastra Bojnice, na Liste vlastníctva č. 2751 okrem parciel:

parcelné číslo:

- 2548/6,2548/7,2548/8,2548/9,2548/51,2548/64,2548/73,2548/86,2548/104,2548/116,2548/127,2548/131,2548/133,2548/134,2548/135,2548/137,2548/138,2548/140,2548/141,2548/148,2548/150,2548/154,2548/155,2548/156,2548/157,2548/158,2548/159,2548/160,2548/161,2548/162,2550/4,2550/9.

Na niektorých nehnuteľnostiach sú zriadené vecné bremená správcov infraštruktúrnych sietí.



2/ prenájatý majetok

Prenájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť prevezme všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo majetku sa klasifikuje ako finančný prenájom, táto forma je popísaná ďalej.

Iný druh prenájmu sa klasifikuje ako operatívny prenájom a takýto majetok sa v súvahe nevykazuje. Platby za dodávky uskutočnené v rámci operatívneho nájmu sú účtované do nákladov rovnomerne počas doby trvania nájmu.

3/ Náklad po zaradení majetku do používania

Náklady, ktoré vznikli po zaradení dlhodobého hmotného majetku do používania sú vykazované ako dlhodobý hmotný majetok len ak je pravdepodobné, že Spoločnosť bude mať z tohto majetku v budúcnosti ekonomické úžitky a tieto náklady sú spoľahlivo ocenené.

Náklady na opravu a údržbu majetku sa účtujú a vykazujú ako náklad v tom účtovnom období v ktorom vznikli.

Pri predaji dlhodobého majetku je rozdiel medzi predajnou cenou a hodnotou vyradenia vykázaný vo Výkaze o komplexnom výsledku v časti Zisk/strata z ukončených činností.

Dlhodobý nehmotný majetok

Nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene a obstaraný v rámci obchodnej akvizície v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade pravdepodobnosti, že Spoločnosti budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať danému majetku a obstarávacia cena sa dá spoľahlivo stanoviť.

Pri prvotnom vykázaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je buď konečná alebo neobmedzená. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Doba životnosti sa skúma raz ročne, úpravy sa v prípade potreby vykonávajú prospektívne.

V dlhodobom nehmotnom majetku vykazuje Spoločnosť softvér.

Dlhodobý nehmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o amortizáciu.

Odpisy

Obvyklá životnosť pre dlhodobý nehmotný majetok je 2-7 rokov. Odpisy sú stanovené rovnomerne (lineárne) počas odhadovanej doby použiteľnosti majetku. Softvér je odpisovaný lineárnou metódou.

Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú minimálne raz ročne s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z tohto druhu majetku.

1/ Náklady po zaradení majetku do používania

Náklady, ktoré vznikli po zaradení dlhodobého nehmotného majetku do používania sú vykazované ako dlhodobý nehmotný majetok len ak je pravdepodobné, že spoločnosti budú plynúť v budúcnosti ekonomické úžitky a tieto náklady sú spoľahlivo ocenené. Ostatné náklady sú účtované a vykazované ako náklad v tom účtovnom období v ktorom vznikli.

Úvery

Všetky úvery sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získaním úveru. Straty spojené s čerpaním úverov sa vykazujú netto vo finančných nákladoch vo Výkaze o komplexnom výsledku.

Rezervy na záväzky a poplatky

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Spoločnosť súčasnú zákonnú alebo zmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, od ktorej sa očakáva úbytok zdrojov, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť.

Spoločnosť vykazuje krátkodobé a dlhodobé (nedaňové) rezervy na záväzky. Dlhodobé rezervy na záväzky predstavujú rezervu na tvorbu bonusov, ktoré Spoločnosť eviduje od roku 2006 do roku 2015. Krátkodobé rezervy predstavujú nedaňovú rezervu na bonusy za rok 2016 a daňovo uznanú rezervu na dovolenku s odvodmi.

Výška dlhodobej a krátkodobej rezervy zohľadňuje súčasnú hodnotu výdavkov a existujúce riziká, ktoré bude treba vynaložiť na finančné vyrovnanie záväzku. Zostatok rezerv je prepočítaný na súčasnú hodnotu. K týmto účtovným záznamom je priradená odložená daň. Tam, kde sme použili diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa znížila v každom období, aby zohľadnila znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento pokles je zaúčtovaný k nerozdelenému zisku.

Výsledky súdnych sporov a správnych konaní

Spoločnosť je účastníkom niekoľkých súdnych konaní a občianskoprávných sporov, ktoré vznikli počas bežnej činnosti Spoločnosti. Vedenie Spoločnosti sa ohľadom výsledku týchto konaní spolieha na vlastný úsudok a v prípade potreby vytvára rezervy. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky vedenie nedalo požiadavku na vytvorenie rezervy na súdne spory.

Lízing

Určenie, či zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom závisí od podstaty zmluvy pri jej uzatvorení. Zmluva má charakter lízingovej zmluvy ak obsahuje prvky lízingu a je podľa toho aj zaúčtovaná. Majetok obstaraný formou finančného lízingu, pri ktorom sa na Spoločnosť prenášajú v podstate všetky výhody a riziká charakteristické pre vlastníctvo prenájatého majetku. Každá lízingová splátka je rozdelená na finančnú zložku a splátku istiny tak, aby sa dosiahla konštantná úroková miera uplatnená na neuhradenú časť záväzku z lízingu. Finančné náklady sa účtujú priamo do nákladov. Vstupné priame náklady spojené s uzatvorením zmluvy ako aj náklady spojené s prevodom predmetu lízingovej zmluvy do vlastníctva nájomcu sú pripočítané k účtovnej hodnote prenájatého majetku.



Prenájom, pri ktorom podstatnú časť rizík a výhod charakteristických pre vlastníctvo majetku znáša prenajímateľ, sa klasifikuje ako operatívny lízing. Úhrady nájomného sú vykázané v nákladoch rovnomerne počas platnosti nájomného vzťahu.

Spoločnosť neposkytovala finančné služby vo forme lízingu iným osobám, rovnako nemala v roku 2016 aktívnu žiadnu lízingovú zmluvu.

Záväzky - dividendy

Dividendy sa účtujú v období, v ktorom ich schválilo valné zhromaždenie, spravidla je to v nasledujúcom roku po ukončení bežného účtovného obdobia ako záväzok.

Spoločnosť k 31.12.2016 nemá uhradené všetky záväzky vyplývajúce z úhrady dividend.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou a následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi.

Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk vykázaný v individuálnej účtovnej závierke môže v sebe zahŕňať aj zdroje určené na výplatu dividend. Nerozdelený zisk nad úroveň záväzku vyplývajúceho z dividend slúži ako vlastný zdroj krytia.

Výnosy

Najpodstatnejšiu časť výnosov tvoria tržby z predaja tovaru, ktoré sú ocenené reálnou hodnotou prijatého plnenia alebo pohľadávkou. Sú znížené o hodnotu vráteného tovaru, zliav, množstevných rabatov a o hodnotu finančných dobropisov, ktoré boli odberateľom poskytnuté. Tržby sú vykázané ak sú všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom tovaru prevedené na kupujúceho.

Finančné výnosy – zahŕňajú výnosové úroky, výnosy z prijatých dividend a kurzové zisky. Uvedené kategórie sú vykazované vo Výkaze o komplexnom výsledku na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery. Dividendy sú vykazované ak Spoločnosti vzniklo právo obdržať platbu.

Náklady

Náklady sú vykázané v období, v ktorom došlo k dodaniu tovaru/služby. Najpodstatnejšiu časť tvoria náklady na predaný tovar, ktoré obsahujú okrem hodnoty vydaného odpredaného tovaru aj hodnotu zliav prijatých Spoločnosťou.

Finančné náklady sú vykázané v období, v ktorom došlo k použitiu úverových zdrojov. Finančné náklady zahŕňajú úroky z úverov počítané metódou efektívnej úrokovej miery, kurzové straty a ostatné finančné náklady.

Náklady sú vykazované vo Výkaze o komplexnom výsledku.

Daň z príjmov

Daň z príjmov tvorí splatná daň a odložená daň.

V roku 2016 Spoločnosť vykázala účtovný i daňový zisk pre daň z príjmov právnických osôb.

Odložené daňové pohľadávky sú vykázané pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, kde je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zisk, voči ktorému je možné daňové pohľadávky umoriť. Odložené daňové záväzky – v prípade Spoločnosti vyplývajú z dočasného rozdielu medzi účtovnou a daňovou hodnotou investičného majetku, z rozdielu medzi fakturovaným a uhradeným penále a sú vykázané pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch. Odložená daň je zaúčtovaná v nákladoch bežného roka, ak sa týkala transakcií priamo vzťahujúcich sa k roku 2016 alebo priamo do vlastného imania, ak sa týkala transakcií minulých účtovných období. Odložené dane sú prepočítané sadzbou platnou od 1.1.2017 – 21%.

Ostatné dane

Ostatné dane – napr. daň z nehnuteľností, daň z motorových vozidiel sú zahrnuté v ostatných prevádzkových nákladoch Spoločnosti.

Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzích menách sú účtované v mene prezentácie ročnej závierky Spoločnosti za rok, ktorý sa skončil 31.12.2016 v mene €, pričom pri čiastke v cudzej mene je použitý výmenný kurz (Európskej centrálnej banky) medzi menou prezentácie a cudzou menou, ktorý je platný v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely zo zúčtovania peňažných položiek kurzom, ktorý sa líši od kurzu, v ktorom boli prvotne zaúčtované, sa vykazujú vo finančných nákladoch/výnosoch v období, v ktorom vznikli. Peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú do funkčnej meny kurzom platným v posledný deň účtovného obdobia, kurzové rozdiely z obchodných pohľadávok a záväzkov sú zaúčtované do finančného zisku/straty.

Zisk na akciu

Zisk na akciu je vypočítaný ako podiel zisku účtovného obdobia prislúchajúceho kmeňovým akcionárom. So všetkými akciami sú spojené rovnaké práva.

Podmienené aktíva a záväzky

Podmienené aktíva a záväzky vo výkazoch individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti nevykazujeme, budú zverejnené v týchto poznámkach, ak existuje pravdepodobnosť, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky alebo môžu pre Spoločnosť vzniknúť ekonomické straty.

Segmentové vykazovanie

Spoločnosť nevykazuje v roku 2016 svoje výsledky podľa segmentov.



Zníženie hodnoty majetku

Finančný majetok

Spoločnosť prehodnocuje finančný majetok ku dňu zostavenia účtovnej závierky s cieľom zistiť, či existuje predpoklad, že jeho hodnota by mala byť znížená. K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, ak z objektívnych dôvodov môže nastať skutočnosť, ktorá bude mať negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku.

Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi je vypočítaná ako rozdiel medzi jeho účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov, ktoré sú diskontované pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou. Položky finančného majetku sú testované na zníženie hodnoty jednotlivo. Straty zo zníženia hodnoty majetku, resp. ich zrušenia sú vykázané vo Výkaze o komplexnom výsledku. Spoločnosť v roku 2016 nevytvorila opravnú položku k finančnému majetku.

Nefinančný majetok

Ku dňu zostavenia ročnej závierky testuje Spoločnosť položky nefinančného majetku na súčasnú hodnotu (okrem zásob a odloženej dane). Zníženie hodnoty bude vykázané ak účtovná hodnota prevyšuje súčasnú hodnotu. Zníženie účtovnej hodnoty, resp. jej zrušenie je vykazované vo Výkaze o komplexnom výsledku.

2.3. Významné účtovné posúdenia a odhady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú vykázanú výšku aktív a záväzkov, zverejnenie podmienených aktív a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky, ako aj vykázané výnosy a náklady počas sledovaného obdobia. Skutočné výsledky sa od týchto odhadov môžu líšiť. Odhady a použitie úsudku sa priebežne prehodnocujú, pričom sa prihliada na skúsenosti z minulých účtovných období ako aj iné faktory, vrátane očakávaného vývoja udalostí v budúcnosti, ktoré sa za daných okolností dajú považovať za odôvodnené.

Pri uplatňovaní uvedených účtovných zásad vedenie Spoločnosti v priebehu roku 2016 neprijalo závery s významným dopadom na hospodársky výsledok.

Spoločnosť je účastníkom niekoľkých súdnych konaní a občianskoprávných sporov vzniknutých počas bežnej činnosti Spoločnosti. Vedenie Spoločnosti sa ohľadom výsledku týchto konaní spolieha na vlastný úsudok a v prípade potreby vytvorí rezervy.

3. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

Nehmotný majetok je definovaný podľa štandardu IAS 38 – Nehmotný majetok ako identifikovateľný nepeňažný majetok bez fyzickej podstaty držaný za účelom využívania pri výrobe alebo dodávkach tovaru, služieb, na prenájom iným subjektom, prípadne na správne účely. Je vykazovaný v obstarávacej cene zníženej o amortizáciu. Pri nehmotnom majetku

Spoločnosť vykazuje len softvér – významná položka je ekonomický informačný systém eBS Oracle, verzia 12.25. Spoločnosť nemá nastavenú tzv. odpisovateľnú sumu, ktorá je nižšia ako obstarávacia cena, jej výška predstavuje hodnotu, ktorá podlieha amortizácii.

Pre správnu identifikáciu a vykazovanie nehmotného investičného majetku je potrebné aby bol identifikovateľný, Spoločnosť mala nad ním kontrolu, je zdrojom budúcich ekonomických úžitkov a dá sa spoľahlivo určiť jeho obstarávacia cena. Majetok je identifikovateľný ak je buď:

- oddeliteľný, t.z. dá sa vyčleniť alebo oddeliť od jednotky a predať, previesť, poskytnúť na základe licencie, prenajať alebo vymeniť a to buď samostatne alebo spolu so súvisiacou zmluvou, identifikovateľným majetkom alebo záväzkom bez ohľadu nato, či to má jednotka v úmysle alebo
- vyplýva zo zmluvných alebo iných práv bez ohľadu na to, či sú takého práva prevoditeľné alebo oddeliteľné od jednotky alebo od iných práv alebo záväzkov.

Spoločnosť nadobudla majetok výhradne obstaraním od dodávateľa za úhradu, interne vytvorený nehmotný majetok nevykazuje. Obstarávacou cenou je preto suma predstavujúca peňažnú hotovosť, ktorá bola poskytnutá na obstaranie majetku v čase jeho nadobudnutia.

	Softvér	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	204 913	204 913
Prírastky (+)	1 036 328	1 036 328
Úbytky (-)	584 327	584 327
Oprávky (-)	268 492	268 492
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	388 422	388 422
Stav k 1. januáru 2015	94 381	94 381
Prírastky (+)	451 185	451 185
Úbytky (-)	217 434	217 434
Oprávky (-)	123 219	123 219
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	204 913	204 913

<i>Odpisy nehmotného majetku:</i>	<i>268 492 €</i>
<i>Stav obstarávacích cien nehmotného majetku k 31.12.2016:</i>	<i>4 235 404 €</i>
<i>Stav oprávok nehmotného majetku k 31.12.2016 (účet 073)</i>	<i>3 846 981 €</i>

Softvér sa odpisuje rovnomerne počas jeho ekonomickej životnosti.

Spoločnosť nemá žiadny nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti.

Spoločnosť nemá k 31.12.2016 prenajatý nehmotný dlhodobý majetok, ani dlhodobý majetok obstaraný formou finančného lízingu. Ako metódu amortizácie spoločnosť využíva lineárny odpis schválený v odpisovom pláne. Amortizácia je súčasťou komplexného výkazu spoločnosti v položke odpisy. Iná amortizácia pri nehmotnom majetku nebola v roku 2016 zaznamenaná.

Odpis, účtovná hodnota a zvyšné odpisovanie individuálneho hmotného majetku s veľkým významom pre účtovnú závierku jednotky je Ekonomický informačný systém eBS spoločnosti Oracle. Používa sa ako komplexný informačný systém, ktorý riadi nákup, predaj



a účtovníctvo Spoločnosti. Jeho obstarávacia cena k 31.12.2016 je 3 852 120,40 €, v roku 2016 boli zúčtované účtovné odpisy vo výške 234 905 €, zostatková cena účtovná k 31.12.2016 je 307 066,13 €. Softvér bol zaradený do používania v roku 2007 a jeho doba ekonomickej použiteľnosti je 2-7 rokov. Softvér nemá nastavenú zvyškovú hodnotu. Spoločnosť má k 31.12.2016 záväzky voči dodávateľovi informačného systému Oracle vo výške 150 456,82 €.

4. POZEMKY, BUDOVY A ZARIADENIA

Dlhodobý hmotný majetok vo forme Pozemky, budovy a zariadenia je obsahom IAS 16 - Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia. Hmotný majetok Spoločnosť vykazuje ako majetok iba vtedy, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú z danej položky plynúť budúce ekonomické úžitky a jej obstarávaciu cenu je možné spoľahlivo určiť. Spoločnosť vykazuje položku strojov a zariadení vo výške obstarávacej ceny zníženej o akumulované odpisy a akumulované straty zo zníženia hodnoty. Spoločnosť v roku 2016 nevykazovala straty zo zníženia hodnoty. Všetky položky nehnuteľností, strojov a zariadení, ktorých obstarávacia cena tvorí významnú časť celkovej obstarávacej ceny sa odpisujú osobitne na základe ich doby použiteľnosti. Odpisové náklady za každé obdobie sa vykazujú vo výsledku hospodárenia. Odpisovateľná hodnota majetku nie je systematicky rozvrhnutá na dobu jeho použiteľnosti, lineárne odpisovanie sa zastaví keď dosiahne jej úroveň. Spoločnosť má nastavenú tzv. reziduálnu (zvyškovú) hodnotu majetku u budov a časti zariadení. U budov je reziduálna hodnota nastavená na úrovni 40 % jej obstarávacej ceny, poloautomatické linky majú reziduálnu hodnotu nastavenú na 20 % z obstarávacej ceny. Reziduálnu hodnotu Spoločnosť prehodnocuje raz ročne.

Pri odpisovaní Spoločnosť využíva lineárnu metódu odpisovania. V roku 2016 nedošlo pričinením tretích osôb k zníženiu hodnoty v položke nehnuteľností, strojov a zariadení.

Spoločnosť ukončí vykazovanie pri položke nehnuteľností, strojov a zariadení ak je majetok vyradený a ak sa z používania alebo vyradenia neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Zisk alebo strata z ukončenia vykazovania položky nehnuteľností, strojov a zariadení sa zahrnie do výsledku hospodárenia k dátumu ukončenia vykazovania v položke zisky/straty z ukončených činností. Zisky sa neklasifikujú ako tržby. Zisk alebo strata z ukončenia vykazovania položky nehnuteľností, strojov a zariadení sa vykazuje ako rozdiel medzi prípadnými čistými tržbami z vyradenia a nákladmi účtovnej hodnoty položky.

	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný majetok	Nedokončené investície	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	20 668 609	5 041 542	0	0	25 710 151
Prírastky (+)	7 272 264	4 579 249	0	0	11 851 513
Úbytky (-)	6 981 291	3 855 071	0	0	10 836 362
Oprávky (-)	826 073	350 124	0	0	1 176 197
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	20 133 509	5 415 596	0	0	25 549 105

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2016

Stav k 1. januáru 2015	18 120 819	2 260 574	0	0	20 381 393
Prírastky (+)	10 988 815	15 364 431	0	0	26 353 246
Úbytky (-)	7 155 542	14 560 796	0	0	21 716 338
Oprávky (-)	1 285 483	-1 977 333	0	0	-691 850
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	20 668 609	5 041 542	0	0	25 710 151

Použité metódy odpisovania	Oceňovacia základňa	Metóda odpisovania
Budovy, stavby, haly	obstarávacia cena	lineárne odpisovanie
Stroje, prístroje, zariadenia	obstarávacia cena	lineárne odpisovanie
Ostatný majetok	obstarávacia cena	neodpisuje sa
Pozemky	obstarávacia cena	neodpisuje sa

	Obstarávacie hodnoty majetku podľa kategórií k 31.12.2016	Oprávky	Zostatková cena k 31.12.2016
Budovy, haly, stavby (účet 021)	27 284 844	-9 099 513	18 185 331
Stroje, prístroje, zariadenia (účet 022)	12 905 877	-7 629 008	5 276 869
Ostatný majetok (účet 042, 052, 032)	138 726	0	138 726
Pozemky (účet 031)	1 948 179	0	1 948 179
SPOLU v €	42 277 626	-16 728 521	25 549 105

Z toho prenajatý majetok podľa IAS17 - Lízingy:

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou finančného lízingu

	Motorové vozidlá (osobné + nákladné)	Ostatné stroje, prístroje a zariadenia
Obstarávacia hodnota k 31.12.2016	1 079 687,21	571 878,10
Účtovné odpisy - ročné	0,-	0,-
Oprávky	1 079 687,21	571 878,10
Účtovná zostatková cena v €	0,-	0,-

5. INVESTÍCIE DO NEHNUTEĽNOSTÍ

Investície do nehnuteľností upravuje štandard IAS 40 - Investície do nehnuteľností. Investície do nehnuteľností sa vykazujú ako majetok vtedy, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky, ktoré sú spojené s investíciami do nehnuteľností budú plynúť do jednotky a obstarávacia cena investícií do nehnuteľností môže byť spoľahlivo určená. Investície do nehnuteľností sa prvotne v Spoločnosti oceňujú v ich obstarávacej cene. Transakčné náklady sú zahrnuté do prvotného ocenenia. Vykazovanie investícií do nehnuteľností sa ukončí pri ich vyradení alebo ak sú investície do nehnuteľností trvalo vylúčené z používania a až do ich vyradenia sa neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Spoločnosť vlastní nehnuteľný majetok, ktorý prenajíma tretím osobám za účelom dosiahnutia ekonomických úžitkov. Patrí sem prenájom zariadenia rekreačného typu, prenájom nebytových priestorov zdravotníckym

pracovníkom a prenájom bytov. Celkový príjem z nájomného v roku 2016 bol 281 323,46 €. Náklady Spoločnosti vo výške odpisov spojené s touto podnikateľskou aktivitou boli 215 973,79 €. Majetok v položke investície do nehnuteľností je odpisovaný lineárne na základe doby použiteľnosti majetku. Doba použiteľnosti u tohto majetku je od 20 do 40 rokov.

	Investície do nehnuteľností	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	5 307 847	5 307 847
Prírastky (+)	6 797 307	6 797 307
Úbytky (-)	6 640 045	6 640 045
Oprávky (-)	219 412	219 412
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	5 245 697	5 245 697
Stav k 1. januáru 2015	4 838 645	4 838 645
Prírastky (+)	6 640 045	6 640 045
Úbytky (-)	6 563 569	6 563 569
Oprávky (-)	-392 726	-392 726
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	5 307 847	5 307 847

Obstarávacia cena k 31.12.2016:

6 797 307 €

Oprávky k 31.12.2016:

1 551 611 €

Odpisy investícií určených do nehnuteľností k 31.12.2016:

206 934 €

6. INVESTÍCIE V DCÉRSKYCH SPOLOČNOSTIACH

Spoločnosť v roku 2016 obstarala obchodný podiel v novej dcérskej spoločnosti.

	Investície v dcérskych spoločnostiach	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	11 801 493	11 801 493
Prírastky (+)	12 516 552	12 516 552
Úbytky (-)	12 246 624	12 246 624
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	12 071 421	12 071 421
Stav k 1. januáru 2015	12 766 436	12 766 436
Prírastky (+)	12 427 325	12 427 325
Úbytky (-)	13 392 268	13 392 268
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	11 801 493	11 801 493



Štruktúra investícií v dcérskych spoločnostiach je nasledovná:

P. č.	Názov dcérskej spoločnosti	Podiel UP na základnom imaní dcérskej spoločnosti v %	Vlastné imanie dcérskej spoločnosti k 31.12.2016 v €	Podiel UP na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti
1	PHARMAEDUCA, s.r.o.	100	11 253 925	11 253 925
2	ZDRAVÝ ŽIVOT, s.r.o.	100	4 542	4 542
3	FINHOSP IV, s.r.o.	100	88 800	88 800
4	UNIPHARMA PRIEVIDZA d.o.o. BOL*	100	-	-
5	uniKLINIKA, s.r.o.	100	10 163	10 163
6	PERGYN, s.r.o.	100	8 224	8 224
7	BEATRIX s.r.o.	100	88 712	88 712

Spoločnosť nemá podmienené záväzky ani podmienené aktíva voči dcérskym spoločnostiam.

* Spoločnosť Unipharma Bol nedodala podklady do lehoty pre spracovanie ročnej závierky materskej spoločnosti. Podiel jej obratu a majetku je nevýznamný.

7. INVESTÍCIE DO PRIDRUŽENÝCH SPOLOČNOSTÍ, OSTATNÉ FINANČNÉ INVESTÍCIE

Investície v pridružených podnikoch upravuje IAS 28 – Investície do pridružených podnikov. Pridružený podnik je jednotka, na ktorú má investor podstatný vplyv a ktorá nie je ani dcérskou spoločnosťou ani podielom v spoločnom podniku.

Investícia do pridružených podnikov je zaúčtovaná a vykázaná pomocou metódy obstarávacích nákladov, ktoré Spoločnosť uhradila za obstaranie obchodného podielu.

Spoločnosť je podielovým vlastníkom v jednom pridruženom podniku a v dvoch ostatných podnikoch. Ako ostatný finančný majetok je vykázaná hodnota obchodných podielov, ktorá je nižšia ako 30% majetkových podielov a lebo nižší ako 30% -ný podiel na hlasovacích právach.

Pridružený podnik - Plus Lekáreň, družstvo, Bardejov

Ostatné finančné investície- PharmInfo, s.r.o., Bratislava

Aliancia lekárníkov, Bratislava

Apotheke Slovakia, a.s. (obstaraný v roku 2016)

Spoločnosť spravuje Nadáciu – Dar zdraviu, ktorá v roku 2016 dosiahla celkové príjmy 27271,65 €. Nadácia má príjmy z darov a z podielových daní. Svojou činnosťou – nákupom zdravotníckej techniky a jej následným darovaním zdravotníckym zariadeniam podporuje kvalitu poskytovania zdravotnej starostlivosti v regióne Hornej Nitry. V roku 2016 darovala prístrojovú techniku zdravotníckemu zariadeniu Uniklinika vo výške 50 200,61 €.

Informácie o pridruženom podniku a o ostatných finančných investíciách:

- úhrnná suma majetku netto k 31.12.2016 - 13 829 839 €
- úhrnná suma záväzkov k 31.12.2016 - 7 935 184 €
- úhrnná výška výnosov k 31.12.2016 - 1 372 563 €
- úhrnná výška nákladov k 31.12.2016 - 1 254 645 €
- výška zisku po zdanení k 31.12.2016 - 117 918 €.

Podiel družstva Plus lekáreň nie je v údajoch uvedený.

Podiel ostatných finančných investícií na podnikaní Spoločnosti je nevýznamný. Spoločnosť má obchodný podiel v ostatných finančných investíciách z dôvodu, že tieto podniky realizujú podporné služby pre všetky distribučné spoločnosti SR.

Spoločnosť nemá podmienené záväzky a podmienené aktíva vo vzťahu ostatným finančným investíciám. Účtovná hodnota investície v ostatných finančných investíciách zahŕňa výšku zaplatenej protihodnoty obchodného podielu.

	Investície v ostatných finančných investíciách	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	11 856	11 856
Prírastky (+)	7 000 000	7 000 000
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	7 011 856	7 011 856
Stav k 1. januáru 2015	11 856	11 856
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	11 856	11 856

8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA

Účtovanie, oceňovanie a vykazovanie odloženej daňovej pohľadávky upravuje štandard IAS 12 – Dane z príjmov. Odložené daňové pohľadávky sú sumy daní z príjmov návratných v budúcich obdobiach z dôvodov:

- odpočítateľných dočasných rozdielov
- nevyužitých daňových strát bežného účtovného obdobia.

Dočasné rozdiely sú rozdiely medzi účtovnou hodnotou aktíva alebo záväzku v súvahe a ich daňovým základom. Dočasné rozdiely môžu byť:

- a) zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré vedú k pripočítateľným sumám pri určovaní zdaniteľného základu v budúcich obdobiach, keď účtovná hodnota aktíva alebo záväzku bude uhradená alebo vysporiadaná,
- b) odpočítateľné dočasné rozdiely, ktoré vedú k sumám, ktoré sú odpočítateľné pri určovaní zdaniteľného základu v budúcich obdobiach, keď Spoločnosť hodnotu aktív alebo pasív uhradí, resp. vysporiada. Daňový základ majetku alebo záväzku je suma priradená tomuto majetku alebo záväzku na daňové účely.



Odložené daňové pohľadávky sú ocenené sadzbami dane, ktorých platnosť sa očakáva v období, v ktorom sa pohľadávka zrealizuje alebo záväzok vyrovná, na základe sadzieb dane (a daňových predpisov), ktoré boli prijaté ku koncu vykazovaného obdobia – k 31.12.2016. Oceňovanie zohľadňuje daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli zo spôsobu, akým Spoločnosť očakáva úhradu alebo vysporiadanie účtovnej hodnoty jeho aktív a záväzkov po 31.12.2016. Odložená daň sa v bežnom období vykáže ako náklad/výnos. Spoločnosť v roku 2016 neúčtovala o odloženej dani na účtoch vlastného imania, vo forme nerozdeleného zisku, nemala transakcie s dobou vzniku pred 1.1.2016 v zmysle odseku 62A štandardu IAS 12.

	Odložená daňová pohľadávka	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	1 061 708	1 061 708
Prírastky (+)	177 387	177 387
Úbytky (-)	92 806	92 806
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	1 146 289	1 146 289
Stav k 1. januáru 2015	1 297 039	1 297 039
Prírastky (+)	7 758	7 758
Úbytky (-)	243 089	243 089
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	1 061 708	1 061 708

Rozpis odloženej daňovej pohľadávky	Výška odloženej daňovej pohľadávky	Spolu v €
Odložená daňová pohľadávka k rezerve na bonusy	927 128	927 128
Odložená daňová pohľadávka z neuhradených záväzkov – neuhr. záv., rezervy	95 982	95 982
Odložená daňová pohľadávka z opravnej položky k postúpeným pohľadávkam	111 689	111 689
Odložená daňová pohľadávka z opravnej položky k tovaru	4 200	4 200
Odložená daňová pohľadávka IFRS úpravy	7 290	7 290
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	1 146 289	1 146 289

Celková výška odloženej pohľadávky je 1 146 289 €.

Spoločnosť prepočítala aktuálnu výšku odloženej dane sadzbou 21% podľa sadzby dane platnej od 1.1.2017.

9. OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

Spoločnosť vykazuje v ostatných dlhodobých aktívach poskytnuté pôžičky tretím osobám, ktorých splatnosť je dlhšia ako 12 mesiacov. Ide o obchodné spoločnosti, ktoré splácajú poskytnutú pôžičku dohodnutým splátkovým kalendárom. Dlhodobé pôžičky majú zmluvne dohodnutý úrok, preto Spoločnosť neprepočítavala výšku pohľadávky na súčasnú hodnotu.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2016

Celkový pohyb v položke Ostatné dlhodobé pohľadávky	Výška v €	Spolu €
Stav k 1. januáru 2016	5 781 178	5 781 178
Prírastky (+)	5 494 663	5 494 663
Úbytky (-)	3 689 388	3 689 388
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	7 586 453	7 586 453
Stav k 1. januáru 2015	1 005 356	1 005 356
Prírastky (+)	4 843 094	4 843 094
Úbytky (-)	67 272	67 272
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	5 781 178	5 781 178

10. ZÁSoby

Účtovanie, oceňovanie a vykazovanie zásob upravujú štandardy IAS 2 – Zásoby a IFRS 5 – Dlhodobý majetok určený na predaj.

Zásoby obstaráva spoločnosť vo forme materiálových a tovarových zásob. Materiálové zásoby sú ocenené v obstarávacej cene, tovarové zásoby sú ocenené v obstarávacej cene, ktorá detailne pozostáva z pevnej skladovej ceny a zúčtovaných cenových odchýlok. Materiálové zásoby sú vydávané formou FIFO metódy – prvý do skladu, prvý zo skladu, výdaj tovarových zásob sa realizuje v pevných skladových cenách. Pri ocenení tovaru vznikajú spoločnosti z nákupu tri druhy cenových odchýlok:

- z predaja
- z precenenia
- z kurzových rozdielov.

Vzorce pre výpočet odchýlok vyplývajú zo všeobecne prijatých účtovných postupov Spoločnosti.

V Spoločnosti je celková hodnota zásob a účtovná hodnota zásob rovnaká.

Spoločnosť nemá založené tovarové zásoby ako záruku na záväzky. V súlade s odsekom 34 štandardu IAS je hodnota predaných zásob roku 2016 vykázaná ako náklad vo výške 465 131 554 €. V tejto hodnote sú zahrnuté aj cenové odchýlky a finančné kompenzácie prijaté od dodávateľov tovaru. Náklady zahŕňajú okrem nákladov na vyradený predaný tovar a nehnuteľnosti určené na predaj a spotrebu materiálu, použitého pre zabezpečenie činnosti prevádzky Spoločnosti.

Hodnota tovarových zásob vo vlastníctve dodávateľa k 31.12.2016 bola 24 392 634 €.

Celkový pohyb v položke Zásoby	Výška v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	42 359 177	42 359 177
Prírastky (+)	1 993 961 715	1 993 961 715
Úbytky (-)	1 988 383 837	1 988 383 837
Opravná položka (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	47 937 055	47 937 055

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2016

Stav k 1. januáru 2015	42 850 440	42 850 440
Prírastky (+)	1 332 901 674	1 332 901 674
Úbytky (-)	1 334 023 354	1 334 023 354
Opravná položka (-)	-630 417	-630 417
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	42 359 177	42 359 177

Pohyb v položke Zásoby, časť Materiálové zásoby	Výška v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	72 740	72 740
Prírastky (+)	1 043 282	1 043 282
Úbytky (-)	1 074 368	1 074 368
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	41 654	41 654
Stav k 1. januáru 2015	51 322	51 322
Prírastky (+)	950 375	950 375
Úbytky (-)	928 957	928 957
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	72 740	72 740

K materiálovým zásobám nie je vytvorená opravná položka. Ocenenie zásob obstarávacou cenou zodpovedá reálnej hodnote zásob.

Pohyb v položke Zásoby, časť Tovarové zásoby	Výška v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	40 499 868	40 499 868
Prírastky (+)	1 992 918 433	1 992 918 433
Úbytky (-)	1 986 511 095	1 986 511 095
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	46 907 206	46 907 206
Stav k 1. januáru 2015	39 037 447	39 037 447
Prírastky (+)	1 331 949 338	1 331 949 338
Úbytky (-)	1 330 486 917	1 330 486 917
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	40 499 868	40 499 868

K tovarovým zásobám je vytvorená opravná položka vo výške odhadovanej straty Spoločnosti pri výdaji a likvidácii exspirovaného tovaru. Úroveň výšky tvorby zodpovedá výške potenciálnych strát bez možných kompenzácií dodávateľmi tovarov.

Opravná položka k tovaru bola v roku 2016 ponechaná vo výške 20 tis. €.

Pohyb v položke Zásoby, časť Opravná položka k zásobám	Výška v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	20 000	20 000
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	20 000	20 000

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2016

Stav k 1. januáru 2015	650 417	650 417
Prírastky (+)	630 416	630 416
Úbytky (-)	1 260 833	1 260 833
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	20 000	20 000

Okrem tovarových a materiálových zásob sú v položke Zásoby vykazované investície, ktoré v zmysle IFRS 5 – Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončené činnosti sú určené na predaj.

Spoločnosť klasifikuje dlhodobý majetok alebo skupinu na vyradenie do kategórie držanej na predaj vtedy, ak jeho účtovná hodnota bude v podstatnej miere spätne získaná prostredníctvom predaja skôr ako jeho pokračujúcim využívaním. Ocenenie tohto druhu majetku je v obstarávacej cene bez amortizácie, ktorá k 31.12.2016 je rovnaká ako reálna hodnota majetku.

Pohyb v položke Zásoby, časť Investície určené na predaj	Výška v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	1 806 569	1 806 569
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	798 374	798 374
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	1 008 195	1 008 195
Stav k 1. januáru 2015	4 412 088	4 412 088
Prírastky (+)	1 960	1 960
Úbytky (-)	2 607 479	2 607 479
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	1 806 569	1 806 569

Súčasná hodnota nehnuteľností určených na predaj k 31.12.2016 je 1 008 195 €.

11. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU

Výška pohľadávok z obchodného styku nie je prepočítavaná na súčasnú hodnotu, ich splatnosť je do jedného roka.

Vývoj pohľadávok z obchodného styku <u>včítane</u> opravnej položky	Výška v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	65 124 291	65 124 291
Prírastky (+)	581 890 643	581 890 643
Úbytky (-)	572 408 807	572 408 807
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	74 606 127	74 606 127
Stav k 1. januáru 2015	64 884 689	64 884 689
Prírastky (+)	544 489 899	544 489 899
Úbytky (-)	544 455 651	544 455 651
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	64 918 937	64 918 937
Oprava vykázania OP k pôžičkám	205 354	205 354
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	65 124 291	65 124 291



Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2016

Vývoj pohľadávok z obchodného styku <u>bez</u> opravnej položky	Pohľadávky z obchodného styku bez opravnej položky	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	71 090 916	71 090 916
Prírastky (+)	581 890 643	581 890 643
Úbytky (-)	571 405 966	571 405 966
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	81 575 593	81 575 593
Stav k 1. januáru 2015	69 362 289	69 362 289
Prírastky (+)	544 489 899	544 489 899
Úbytky (-)	542 761 272	542 761 272
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	71 090 916	71 090 916

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam	Opravná položka k pohľadávkam v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	6 171 978	6 171 978
Prírastky (+)	797 488	797 488
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	6 969 466	6 969 466
Stav k 1. januáru 2015	4 477 600	4 477 600
Prírastky (+)	1 694 378	1 694 378
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	6 171 978	6 171 978

Tvorba opravnej položky bola záúčtovaná na ťarchu nákladov roku 2016 vo výške 1 104 744,46 €. Opravná položka je vytvorená k všetkým typom pohľadávok včítane pôžičiek. Štruktúra pohľadávok z obchodného styku Spoločnosti podľa lehoty splatnosti ku dňu 31.12.2016:

- v lehote splatnosti a po splatnosti do 12 mesiacov - 76 700 078,07 €
- po splatnosti viac ako 12 do 24 mesiacov - 468 619,76 €
- po splatnosti viac ako 24 do 36 mesiacov - 123 848,51 €
- po splatnosti viac ako 36 mesiacov - 4 733 901,25 €

Celková výška pohľadávok z obchodného styku k 31.12.2016 bola 82 026 447,59 €.

Celková výška opravnej položky k pohľadávkam k 31.12.2016 je 7 499 169 €.

Spoločnosť ku dňu 31.12.2016 eviduje uzavreté záložné zmluvy na zabezpečenie tovarových pohľadávok a úverov s dohodnutou výškou istiny v sume 26 276 384,81 EUR, z toho časť vo výške 4 338 790,32 EUR predstavuje zabezpečenie nehnuteľným majetkom, časť vo výške 657 370,12 EUR predstavuje zabezpečenie obchodnými podielmi v spoločnostiach s ručením obmedzeným a vo zvyšnej časti 21 280 224,37 EUR predstavuje zabezpečenie pohľadávkami zdravotných poisťovní, resp. zabezpečenie pohľadávkami záložcov voči tretím osobám a zabezpečenie hnutelnými vecami, najmä zásobami jednotlivých lekární.

Spoločnosť zaručila kontokorentné revolvingové úvery pohľadávkami vo výške 113 mil. €.

12. OSTATNÉ POHLÁDÁVKY

Ostatné pohľadávky zahŕňajú pohľadávky voči obchodným partnerom, zákazníkom, podnikom v skupine.

	Ostatné pohľadávky	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	20 499 520	20 499 520
Prírastky (+)	56 253 865	56 253 865
Úbytky (-)	56 738 168	56 738 168
OP k UP BOL a pôžičkám (-)	101 903	101 903
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	19 913 314	19 913 314
Stav k 1. januáru 2015	4 331 053	4 331 053
Prírastky (+)	50 950 532	50 950 532
Úbytky (-)	34 354 265	34 354 265
OP k UP BOL (-)	222 446	222 446
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	20 704 874	20 704 874
Oprava vykázania OP k pôžičkám	-205 354	-205 354
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	20 499 520	20 499 520

Pohyb v ostatných pohľadávkach po položkách	2016	2015
Zmenky	16 000 000	15 000 000
Poskytnuté zálohy	1 228 609	817 348
Ostatné pohľadávky, včítane postúpenia	1 496 513	2 650 926
Pohľadávky voči zamestnancom	35 849	56 211
Dotácie zo ŠR	0	49 962
Pohľadávky voči podnikom v skupine	825 956	843 359
Iné pohľadávky	856 090	1 509 514
Opravná položka k UP BOLa pôžičkám	-529 703	-427 800
SPOLU v €	19 913 314	20 499 520

13. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Druh peňažného prostriedku	Stav k 31.12.2016 v €	Stav k 31.12.2015 v €
Pokladničná hotovosť	44 953	68 704
Ceniny	257	1 244
Peniaze v banke	58 194	1 103 332
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	103 404	1 173 280

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2016

	Peň. prostriedky a peň. ekvivalenty	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	1 173 280	1 173 280
Prírastky (+)	229 686 730	229 686 730
Úbytky (-)	230 756 606	230 756 606
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	103 404	103 404
Stav k 1. januáru 2015	9 242 655	9 242 655
Prírastky (+)	153 466 856	153 466 856
Úbytky (-)	161 536 231	161 536 231
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	1 173 280	1 173 280

14. OSTATNÉ OBEŽNÉ AKTÍVA

	Ostatné obežné aktíva	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	4 301 876	4 301 876
Prírastky (+)	2 988 213	2 988 213
Úbytky (-)	1 594 582	1 594 582
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	5 695 507	5 695 507
Stav k 1. januáru 2015	2 957 593	2 957 593
Prírastky (+)	1 472 445	1 472 445
Úbytky (-)	128 162	128 162
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	4 301 876	4 301 876

Druh položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Náklady budúcich období	282 021	306 400
Príjmy budúcich období	5 413 486	3 995 476
Ostatné obežné aktíva spolu	5 695 507	4 301 876

Náklady budúcich období predstavujú vyúčtované dodávky, ktoré sa týkajú účtovného obdobia roka 2016, v najvyššej miere sa týkajú nákladov na poistenie Spoločnosti, predplatné časopisov a literatúry.

Príjmy budúcich období predstavujú dobropisy, týkajúce sa roku 2016, prijaté v roku 2017.

Poistenie majetku

Spoločnosť má zmluvne zabezpečené poistenie majetku v spoločnosti Allianz – Slovenská poisťovňa v celkovej hodnote krytia 108 005 088,47 EUR.

Predmet poistenia
a) Súbor nehnuteľného majetku vrátane stavebných súčastí
- a1) budovy, haly a stavby
- a2) rekreačné domy
b) Súbor hnutel'ného majetku – stroje
c) Súbor hnutel'ného majetku – inventár
d) Súbor zásob – materiál
e) Súbor zásob - tovar vlastný a tovar cudzí (zásoby v colných a konsignačných skladoch na základe zmluvy)
g) Náklady
h) Návrat DPH do ŠR
i) Preprava peňazí
j) Cennosti, peniaze a peňažné poukážky v trezore
k) Peniaze, peňažné poukážky v pokladni
l) Sklo
m) poloaautomatické vyskladňovacie linky
n) zásoby (súbor), paletové zakladače a hasiaca technika

Poistenie zahŕňa všetky riziká priamej straty alebo poškodenia, poistenie zodpovednosti lekárov a zdravotníckeho personálu.

Aktívne motorové vozidlá Spoločnosti sú havarijne poistené súhrnne vo výške 6 953 943,85 EUR t.j. celková poistná suma krytia strát za motorové vozidlá zodpovedá ich obstarávacej cene.

Podkladom pre výpočet poistného nie je obstarávacia cena, ale v zmysle uvedenej zmluvy nová cena vozidla (cena novo zakúpeného vozidla z faktúry, bez započítaných zliav alebo pri starších vozidlách, cena stanovená poisťovňou).

Rovnako celková suma poistného krytia nie je súhrnná suma obstarávacích cien. V zmysle poistnej zmluvy je maximálnym poistným krytím všeobecná hodnota vozidla, čo sa dá vysvetliť ako trhovú (predajnú) hodnotu ojazdeného vozidla, v čase poistnej udalosti. Následne by celkovou hodnotou za všetky vozidlá, bola súhrnná suma ich všeobecných hodnôt. Keďže však všeobecná hodnota vozidla nie je stále číslo, nie je možné ju jednoducho vyčíslieť, jednou z foriem je určenie hodnoty formou znaleckého posudku.



AKTÍVA SPOLU

	Bežné obdobie (2016)	Minulé obdobie (2015)
Dlhodobý nehmotný majetok	388 422	204 913
Pozemky, budovy, zariadenia	25 549 105	25 710 151
Investície do nehnuteľností	5 245 696	5 307 847
Investície do dcérskych spoločností	12 071 421	11 801 493
Investície do pridružených spoločností, ostatné finančné investície	7 011 856	11 856
Odložená daňová pohľadávka	1 146 289	1 061 708
Ostatné dlhodobé aktíva	7 586 453	5 781 178
Zásoby	47 937 055	42 359 177
Pohľadávky z obchodného styku	74 606 127	65 124 291
Ostatné pohľadávky	19 913 314	20 499 520
Daň z príjmov	0	0
Finančné aktíva určené na predaj	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	103 404	1 173 280
Ostatné obežné aktíva	5 695 507	4 301 876
SPOLU v €	207 254 649	183 337 290

15. ZÁKLADNÉ IMANIE

Upísané základné imanie Spoločnosti pozostáva z 58 707 ks akcií v nominálnej hodnote 37€ na akciu. Všetky tieto akcie boli emitované a sú splatené v plnej výške. So všetkými vydanými akciami sú spojené rovnaké práva.

Typ akcie	Práva spojené s akciou	Počet akcií	Nominálna hodnota akcie	Hodnota splatených akcií
SK1110001411	Obmedzená prevoditeľnosť	45 630	37	1 688 310
SK1110005669	Obmedzená prevoditeľnosť	9 277	37	343 249
SK1110005651	Obmedzená prevoditeľnosť	3 800	37	140 600
Spolu		58 707		2 172 159

Neobmedzená prevoditeľnosť akcií bola rozhodnutím Mimoriadneho valného zhromaždenia konaného dňa 20.12.2004 zrušená prijatím uznesenia o schválení zmeny Stanov UNIPHARMA PRIEVIDZA a.s., podľa ktorej prevod akcií (s výnimkou prevodu na určené blízke osoby) je viazaný na oznámenie prevodu predstavenstvu s odkladnou podmienkou neuplatnenia prednostného predkupného práva akcionármi.

Riadne valné zhromaždenie konané dňa 18.6.2005 odsúhlasilo zníženie základného imania UNIPHARMA PRIEVIDZA, a.s. vzatím z obehu vlastné akcie, ktoré sa nachádzali v majetku spoločnosti. Súčasne bolo odsúhlasené zvýšenie nominálnej hodnoty zostávajúcich akcií vo výške Sk 1000,00/akcia z nerozdeleného zisku a.s..

Riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo 21.6.2008 rozhodlo o zvýšení nominálnej hodnoty akcie na 37€ z dôvodu prechodu na euro. Zdrojom zvýšenia bol nerozdelený zisk minulých rokov.

	Základné imanie v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	2 172 159	2 172 159
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	2 172 159	2 172 159
Stav k 1. januáru 2015	2 172 159	2 172 159
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	2 172 159	2 172 159

16. KAPITÁLOVÉ REZERVY

V kapitálových rezervách je pohyb zaznamenaný len v oceňovacích rozdieloch, ktoré súvisia s precenením finančných investícií metódou vlastného imania. Ostatné položky sú dlhodobo vykazované v rovnakej výške bez zmien.

	Kapitálové rezervy v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	16 806 917	16 806 917
Prírastky (+)	11 481 287	11 481 287
Úbytky (-)	12 216 819	12 216 819
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	16 071 385	16 071 385
Stav k 1. januáru 2015	17 352 667	17 352 667
Prírastky (+)	11 197 965	11 197 965
Úbytky (-)	11 743 715	11 743 715
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	16 806 917	16 806 917

v tom:

	Ostatné kapitálové fondy v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	5 249 325	5 249 325
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	5 249 325	5 249 325
Stav k 1. januáru 2015	5 249 325	5 249 325
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	5 249 325	5 249 325



Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2016

Podiel finančných investícií na celkovej výške oceňovacích rozdielov:

P. č.	Názov dcérskej spoločnosti	Podiel UP na základnom imaní dcérskej spoločnosti v %	Vlastné imanie dcérskej spoločnosti k 31.12.2016 v €	Podiel UP na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti	Vklad – výška finančnej investície UP v dcérskej spoločnosti	Celkové prečenenie
1	FINHOSP IV, s.r.o.	100	88 800	88 800	6638,78	82 161,22
2	PHARMAEDUCA s.r.o.	100	11 253 925	11 253 925	7 388,78	11 246 536,22
3	uniKLINIK, s.r.o.	100	10 163	10 163	43 516,95	-33 353,95
4	UNIPHARMA PRIEVIDZA d.o.o. BOL*	100	-	-	-	-
5	Zdravý život, s.r.o.	100	4 542	4 542	6 638,78	-2 096,78
6	Pergyn s.r.o.	100	8 224	8 224	115 082,63	-106 858,63
7	BEATRIX s.r.o.	100	88 712	88 712	1 005 222,86	-916 510,86

* Spoločnosť Unipharma Bol nedodala podklady do lehoty pre spracovanie ročnej závierky materskej spoločnosti. Podiel jej obratu a majetku je nevýznamný.

17. EMISNÉ ÁŽIO

Stav emisného ážia je z dlhodobého pohľadu rovnaký, bezo zmien.

	Emisné ážio v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	25 227	25 227
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	25 227	25 227
Stav k 1. januáru 2015	25 227	25 227
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	25 227	25 227

18. ČISTÝ ZISK ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE

Spoločnosť v roku 2016 dosiahla čistý zisk po zdanení vykázaný v zmysle IAS/IFRS vo výške 1 839 032,55 €. V roku 2015 Spoločnosť dosiahla čistý zisk po zdanení vykázaný rovnakou metodikou vo výške 1 682 244€.

V roku 2016 Spoločnosť vykázala zisk po zdanení v zmysle SAS výške 1 794 365,33 €, V roku 2015 Spoločnosť dosiahla zisk po zdanení vykázaný rovnakou metodikou vo výške 1 709 749 €.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2016

	Čistý zisk za účtovné obdobie v € podľa IFRS	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	1 682 244	1 682 244
Náklady	494 702 162	494 702 162
Výnosy	496 541 195	496 541 195
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	1 839 033	1 839 033
Stav k 1. januáru 2015	1 898 266	1 898 266
Náklady	465 801 538	465 801 538
Výnosy	467 483 782	467 483 782
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	1 682 244	1 682 244

19. NEROZDELENÉ ZISKY, STRATY

Spoločnosť tvorí nerozdelený zisk prídelenom z rozdelenia zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia po rozhodnutí valného zhromaždenia a IAS/IFRS úpravami, ktoré Spoločnosť je povinná zaúčtovať.

	Nerozdelené zisky, straty v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	21 602 072	21 602 072
Prevod zo zisku do nerozdeleného zisku	2 180 519	2 180 519
Úbytky – IFRS úpravy a ostatné zmeny	881 466	881 466
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	22 901 125	22 901 125
Stav k 1. januáru 2015	20 413 416	20 413 416
Prevod zo zisku do nerozdeleného zisku	1 274 007	1 274 007
Úbytky – IFRS úpravy a oprava účtovania	-85 351	-85 351
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	21 602 072	21 602 072

Pohyb v nerozdelenom zisku v roku 2016	Nerozdelené zisky, straty v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	21 602 072	21 602 072
Rozdelenia zisku 2015 a NZ za rok 2010	1 191 204	1 191 204
IFRS úpravy	107 849	107 849
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	22 901 125	22 901 125

20. DLHODOBÉ ÚVERY BEZ KRÁTKODOBEJ ČASTI ÚVEROV

Spoločnosť nečerpá k 31.12.2016 dlhodobé úvery.



21. REZERVY NA ZÁVÄZKY

Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva upravuje medzinárodný účtovný štandard IAS 37 – Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva. Rezerva je záväzok s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Záväzok je súčasná povinnosť jednotky vznikajúca z minulých udalostí, ktorej vysporiadaním sa očakáva úbytok zdrojov jednotky stelesňujúcich ekonomické úžitky. Záväznou udalosťou rozumieme zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť, ktorá vedie k tomu, že jednotka nemá reálnu alternatívu na vysporiadanie danej povinnosti.

Rezervu spoločnosť vykazuje z dôvodu, že:

- má súčasnú povinnosť ako výsledok minulej udalosti
- je pravdepodobné, že na vysporiadanie povinnosti bude potrebný úbytok zdrojov ekonomických úžitkov
- možno urobiť spoľahlivý odhad veľkosti záväzku. Rezervy sú revidované ku koncu každého vykazovaného obdobia a sú upravené tak, že odrážajú aktuálny najlepší odhad. Rezerva je použitá len na výdavky, na ktoré sa pôvodne vytvorila, nevykazuje sa pre budúce prevádzkové straty.

Spoločnosť vytvorila dlhodobú rezervu na záväzky, ktoré súvisia s úhradou bonusov, ktoré má spoločnosť v evidencii od roku 2006. Výpočet výšky rezervy podľa IAS 37 – Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva podliehal výpočtu súčasnej hodnoty záväzku. Spoločnosť netvorí dodatočné rezervy. Rezervy sú systematicky dopočítané podľa odsúhlaseného nároku na ich vznik. Nepoužitý, resp. zrušený sumy sú rozpustené do výnosov bežného obdobia cez analytickú evidenciu obdobia, v ktorom vznikli. Diskontovanie súm je vypočítané s prihliadnutím na odhadovaný počet rokov vykazovania rezervy individuálne u každého zákazníka (ktorý sa dostal do výberovej vzorky) do jej vyčerpania. Diskontná sadzba pre rok 2016 bola stanovená vo výške 0,95% p.a..

Predpokladaný úbytok ekonomických úžitkov by mohol byť do roku 2018 a neskôr. Vo vykázaných sumách je zohľadnené aj určité riziko neistoty, ktoré je minimálne a nedá sa presne určiť. Možnosť náhrady pri tvorbe a použití tejto rezervy, resp. možnosť pravdepodobného prílevu ekonomických úžitkov existuje ale nevieme ju odhadnúť.

	Rezervy na záväzky v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	1 618 367	1 618 367
Prírastky (+)	2 582 380	2 582 380
Úbytky (-)	2 259 850	2 259 850
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	1 940 897	1 940 897
Stav k 1. januáru 2015	1 652 484	1 652 484
Prírastky (+)	3 288 124	3 288 124
Úbytky (-)	3 322 241	3 322 241
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	1 618 367	1 618 367



22. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK

Odložený daňový záväzok je vykázaný vo výške 21% z rozdielu medzi účtovnou a daňovou základňou pri porovnaní zostatkových účtovných a daňových cien odpisovateľného hmotného majetku a z rozdielu medzi účtovnou a daňovou základňou pri fakturovanom penále.

	Odložený daňový záväzok v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	1 387 984	1 387 984
Prírastky (+)	573 172	573 172
Úbytky (-)	740 485	740 485
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	1 220 671	1 220 671
Stav k 1. januáru 2015	1 394 511	1 394 511
Prírastky (+)	473 692	473 692
Úbytky (-)	480 219	480 219
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	1 387 984	1 387 984

Rozpis odloženého daňového záväzku	Výška odloženej daňovej pohľadávky	Spolu v €
Odložený daňový záväzok z rozdielu pri investičnom majetku	1 062 940,55	1 062 940,55
Odložený daňový záväzok z daňového dopadu vyfakturovaného a neuhradeného penále	39 703,95	39 703,95
Odložená daňová pohľadávka IFRS úpravy	118 026,10	118 026,10
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	1 220 670,60	1 220 670,60

23. ZÁVÄZKY Z FINANČNÉHO LÍZINGU BEZ KRÁTKODOBEJ ČASTI

Lízingy upravuje štandard IAS 17 – Lízingy. Lízingom je zmluva, pomocou ktorej prenajímateľ prevádza na nájomcu právo používať majetok na dohodnuté časové obdobie výmenou za platbu alebo sériu platieb. Finančný lízing je forma lízingu, ktorou sa prevádzajú všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva majetku na nájomcu.

Vlastnícke právo sa môže ale nemusí previesť. Prvotné vykázanie lízingu v súvahe je vo forme majetku a záväzkov. Diskontným faktorom, ktorý sa použije pri výpočte súčasnej hodnoty minimálnych lízingových splátok je implicitná úroková sadzba lízingu.

Spoločnosť nevykazuje krátkodobé a dlhodobé záväzky uzatvorených lízingových zmlúv k 31.12.2016.



24. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Záväzky so splatnosťou dlhšou ako 12 mesiacov a hodnotou vyššou ako 5 000 eur vyplývajúce zo zádržného zo stavebnej činnosti sú k 31.12.2016 vo výške istiny 13 472,13 eur a úroku vo výške 127,98 eur.

	Ostatné dlhodobé záväzky v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	6 386 825	6 386 825
Prírastky (+)	815 899	815 899
Úbytky (-)	6 487 854	6 487 854
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	714 870	714 870
Stav k 1. januáru 2015	931 793	931 793
Prírastky (+)	6 219 127	6 219 127
Úbytky (-)	764 095	764 095
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	6 386 825	6 386 825

K ostatným dlhodobým záväzkom patria dlhodobo prijaté preddavky a sociálny fond.

- a) Stav dlhodobo prijatých preddavkov od zákazníkov na úhradu časti kúpnej ceny nehnuteľného majetku pri developerských projektoch Spoločnosti je k 31.12.2016 nulový, vedenie predpokladá, že spoločnosť odpredá nehnuteľný majetok v priebehu roku 2017.

Pohyb dlhodobo prijatých preddavkov	Dlhodobo prijaté preddavky v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	423 351	423 351
Prírastky (+)	74 241	74 241
Úbytky (-)	497 592	497 592
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	0	0
Stav k 1. januáru 2015	734 105	734 105
Prírastky (+)	212 863	212 863
Úbytky (-)	523 617	523 617
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	423 351	423 351

- b) sociálny fond nebol diskontovaný na súčasnú hodnotu. Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2016	2015
Stav na začiatku obdobia v €	39 261	42 340
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov	85 208	79 549
Čerpanie vo forme príspevku na závodné stravovanie, regeneráciu pracovnej sily, sociálne príspevky zamestnancom.	75 486	82 628
Stav ku koncu obdobia v €	48 983	39 261



25. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

Spoločnosť vykazuje krátkodobé záväzky z obchodného styku v priloženej tabuľke. Ide o záväzky so splatnosťou do 12 mesiacov.

	Záväzky z obch. styku a ostatné krátkodobé záväzky v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	80 686 451	80 686 451
Prírastky (+)	600 443 488	600 443 488
Úbytky (-)	591 051 648	591 051 648
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	90 078 291	90 078 291
Stav k 1. januáru 2015	78 218 503	78 218 503
Prírastky (+)	564 864 497	564 864 497
Úbytky (-)	562 396 549	562 396 549
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	80 686 451	80 686 451

	2016	2015
Záväzky z obchodného styku	89 034 160	79 402 280
Prijaté prevádzkové preddavky	405 979	96 812
Ostatné záväzky	479 623	483 787
Nevyfakturované dodávky	158 529	703 572
SPOLU v €	90 078 291	80 686 451

26. REZERVY NA ZÁVÄZKY A POPLATKY

Rezervy na záväzky a poplatky upravuje štandard IAS 37 – Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva. Časť krátkodobých rezerv – rezervy na finančné bonusy sú prepočítané na súčasnú hodnotu úrokovou mierou 0,95% p.a.. Ostatné krátkodobé rezervy majú splatnosť do 12 mesiacov.

	Rezervy na záväzky a poplatky v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	2 898 577	2 898 577
Prírastky (+)	12 023 017	12 023 017
Úbytky (-)	11 785 817	11 785 817
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	3 135 777	3 135 777
Stav k 1. januáru 2015	2 910 534	2 910 534
Prírastky (+)	11 121 698	11 121 698
Úbytky (-)	11 133 655	11 133 655
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	2 898 577	2 898 577

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2016

Rozdelenie krátkodobých rezerv k 31.12.2016:

Druh rezervy	Hodnota €
Rezerva na nevyfakturované služby	309 570
Rezerva na mzdové náklady a poistné za nevyčerpanú dovolenku	460 160
Rezerva na bonusy	2 439 397
IFRS úpravy	-73 350
SPOLU v €	3 135 777

27. KRÁTKODOBÉ ÚVERY A KONTOKORENTNÉ ÚČTY

Úverový rámec spoločnosti je k 31.12.2016 vo výške 65 mil. €, v troch obchodných bankách.

	Krátkodobé úvery a kontokorentné účty v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	44 238 132	44 238 132
Prírastky (+)	887 094 817	887 094 817
Úbytky (-)	873 994 807	873 994 807
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	57 338 142	57 338 142
Stav k 1. januáru 2015	28 630 106	28 630 106
Prírastky (+)	538 844 708	538 844 708
Úbytky (-)	523 236 682	523 236 682
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	44 238 132	44 238 132

Kontokorentné úvery	Výška úveru v €	Splatnosť	Zostatok k 31.12.2015	Zostatok k 31.12.2016
Obchodná banka 1	20 000 000,00	30.9.2017	11 015 285,83	15 032 415,40
Obchodná banka 2	32 000 000,00	31.5.2017	25 036 792,17	29 898 456,17
Obchodná banka 3	13 000 000,00	Neobmedzene	8 186 054,48	12 407 270,56
SPOLU €	65 000 000,00		44 238 132,48	57 338 142,13

28. KRÁTKODOBÁ ČASŤ DLHODOBÝCH ÚVEROV

Spoločnosť v roku 2016 nečerpala dlhodobý úver.

29. KRÁTKODOBÁ ČASŤ FINANČNÝCH LÍZINGOV

Spoločnosť nevykazuje krátkodobú časť zmluvných záväzkov vyplývajúcich z uzatvorených lízingových zmlúv v zmysle IAS 17 - Lízingy.

30. ZAMESTNANECKÉ PÔŽITKY

Zamestnanecké pôžitky upravuje IAS 19 – Zamestnanecké pôžitky. Zamestnaneckým pôžitkom sú všetky formy protihodnôt, ktoré sú poskytnuté spoločnosťou výmenou za služby poskytované zamestnancami. Spoločnosť vykazuje krátkodobé zamestnanecké pôžitky, ktoré sú splatné do dvanástich mesiacov po skončení obdobia, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Pôžitky vyplývajúce z predčasného ukončenia pracovného pomeru sú zamestnanecké pôžitky, na ktoré vznikol nárok v dôsledku:

- rozhodnutia jednotky ukončiť zamestnanie zamestnanca pred dátumom riadneho odchodu do dôchodku
- rozhodnutím zamestnanca akceptovať dobrovoľný odchod výmenou za tieto pôžitky.

Spoločnosť k 31.12.2016 vykazuje len krátkodobé pôžitky, ktoré súvisia s poskytnutím služieb zamestnancov v decembri 2016, so splatnosťou 31.1.2017.

Spoločnosť poistila skupinu zamestnancov v kategórii riadiaci pracovník, administratívny pracovník, obchodný zástupca na úrazové poistenie v tuzemsku i v zahraničí.

	Zamestnanecké pôžitky v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	540 808	540 808
Prírastky (+)	9 768 540	9 768 540
Úbytky (-)	9 734 484	9 734 484
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	574 864	574 864
Stav k 1. januáru 2015	504 434	504 434
Prírastky (+)	9 301 398	9 301 398
Úbytky (-)	9 265 083	9 265 083
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	540 749	540 749
Oprava vykázania účtu 333	59	59
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	540 808	540 808

31. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné krátkodobé záväzky predstavujú predpis úbytku ekonomických úžitkov Spoločnosti, ktoré sú splatné v roku 2017.

	Ostatné krátkodobé záväzky v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	2 778 781	2 778 781
Prírastky (+)	223 699 455	223 699 455
Úbytky (-)	217 236 028	217 236 028
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	9 242 208	9 242 208

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2016

Stav k 1. januáru 2015	7 296 288	7 296 288
Prírastky (+)	201 151 836	201 151 836
Úbytky (-)	205 669 284	205 669 284
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	2 778 840	2 778 840
Oprava vykázania účtu 333	-59	-59
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	2 778 781	2 778 781

Druh záväzku	Rok 2016	Rok 2015
Neuhradené záväzky zo zdravotného a sociálneho poistenia	365 722	344 434
Daň z príjmov	591 118	164 553
Záväzky voči štátnemu rozpočtu z úhrad preddavkov dane zo závislej činnosti	91 112	84 314
Záväzky voči štátnemu rozpočtu z dane z pridanej hodnoty	1 690 441	903 585
Neuhradené dividendy	122 707	87 407
Záväzky voči konsolidovanému celku	5 846 336	0
Iné záväzky	120 105	109 507
Výdavky budúcich období	126 844	60 970
Výnosy budúcich období	287 823	1 024 011
SPOLU	9 242 208	2 778 781

32. DAŇ Z PRÍJMOV

Vykazovanie dane z príjmov upravuje štandard IAS 12 – Dane z príjmov. Daň z príjmov predstavuje záväzok Spoločnosti voči štátnemu rozpočtu (doplatok dane z príjmov – 591 117,97 €). V tejto položke je vykázaný len vzťah k dani z príjmov právnickej osoby, vzťah k odloženým daniam, ktoré tento štandard rieši je popísaný v položke odložená daňová pohľadávka/odložený daňový záväzok. Celková výška dane z príjmov Spoločnosti za rok 2016 v zmysle podaného daňového priznania je 1 297 071,48. Celková výška dane z príjmov Spoločnosti za rok 2015 v zmysle podaného daňového priznania bola 684 337,36 €.

Spoločnosť v roku 2016 zaznamenala podľa IFRS v €:

- účtovné výnosy – 496 541 194,85
- účtovné náklady bez skupiny 59 – 493 677 446,94
- účtovný hospodársky výsledok – 2 863 747,91

Spoločnosť zaznamenala v roku 2016 podľa SAS v €:

- účtovné výnosy – 496 541 194,85
- účtovné náklady včítane daní – 494 746 829,52
- účtovný hospodársky výsledok – 1 794 365,33
- základ dane z daňového priznania – 5 895 779,44

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2016

Spoločnosť v roku 2015 zaznamenala podľa IFRS v €:

- účtovné výnosy – 467 483 782,30
- účtovné náklady bez skupiny 59 – 464 837 141,87
- účtovný hospodársky výsledok – 2 646 640,43

Spoločnosť zaznamenala v roku 2015 podľa SAS v €:

- účtovné výnosy – 467 483 782,30
- účtovné náklady včítane daní – 464 801 880,20
- účtovný hospodársky výsledok – 2 681 902,10
- základ dane z daňového priznania – 3 208 879,95

Platná sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike za rok 2016 bola 22% zo základu dane.

	Daň z príjmov	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2016	-164 553	-164 553
Prírastky (+)	871 698	871 698
Úbytky (-)	1 298 263	1 298 263
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	-591 118	-591 118
Stav k 1. januáru 2015	- 81 312	- 81 312
Prírastky (+)	704 024	704 024
Úbytky (-)	787 265	787 265
Účtovná hodnota k 31. decembru 2015	-164 553	-164 553

PASÍVA SPOLU

	Bežné obdobie (2016)	Minulé obdobie (2015)
Základné imanie	2 172 159	2 172 159
Kapitálové rezervy	16 071 385	16 806 917
Emisné ážio	25 227	25 227
Čistý zisk za účtovné obdobie	1 839 033	1 682 244
Nerozdelené zisky, straty	22 901 125	21 602 072
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti úverov	0	0
Rezervy na záväzky	1 940 897	1 618 367
Odložený daňový záväzok	1 220 671	1 387 984
Záväzky z finančného lízingu bez krátkodobej časti	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	714 870	6 386 825
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	90 078 291	80 686 451
Rezervy na záväzky a poplatky	3 135 777	2 898 577
Krátkodobé úvery a kontokorentné účty	57 338 142	44 238 132
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	0	512 746
Krátkodobá časť finančných lízingov	0	0
Zamestnanecké pôžitky	574 864	540 808
Ostatné krátkodobé záväzky	9 242 208	2 778 781
SPOLU v €	207 254 649	183 337 290

33. ZVEREJNENIA O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Zverejnenia o spriaznených osobách sú upravené v medzinárodnom účtovnom štandarde IAS 24 – Zverejnenia o spriaznených osobách. Tento štandard vyžaduje zverejnenie transakcií a neuhradených zostatkov účtov so spriaznenými osobami v individuálnej účtovnej závierke materskej spoločnosti, spoločníka alebo investora.

Spriaznená osoba je osoba spriaznená s jednotkou, ak:

- priamo, alebo nepriamo prostredníctvom jedného alebo viacerých prostredníkov, osoba:
 - kontroluje, alebo je kontrolovaná, alebo je pod spoločnou kontrolou jednotky (vrátane materských spoločností, dcérskych spoločností a sesterských spoločností),
 - ma taký podiel v jednotke, ktorý jej umožňuje podstatný vplyv na jednotku, alebo
 - vykonáva spoločnú kontrolu nad jednotkou,
- osoba je pridruženým podnikom (ako je definovaný v IAS 28 Investície do pridružených podnikov) jednotky,
- osoba je spoločným podnikom, v ktorom je jednotka spoločníkom (pozri IAS 31 Podiely na spoločnom podnikaní),
- osoba je členom kľúčového riadiaceho personálu jednotky alebo jej materskej spoločnosti
- osoba je blízkym členom rodiny niektorého jednotlivca
- osoba je jednotkou, ktorá je kontrolovaná, spoločne kontrolovaná alebo pod podstatným vplyvom, alebo v ktorej podstatné hlasovacie práva má, priamo alebo nepriamo, akýkoľvek jednotlivec uvedený vo dvoch vyššie uvedených odsekoch,
- osoba je programom pôžitkov po skončení zamestnania pre zamestnancov jednotky alebo akejkolvek jednotky, ktorá je spriaznenou osobou jednotky.

Transakcia so spriaznenými osobami je prevod zdrojov, služieb alebo záväzkov medzi spriaznenými osobami bez ohľadu na to, či sa účtuje cena.

Podľa odseku 17 štandardu IAS 24 – Zverejnenia o spriaznených osobách je Spoločnosť povinná zverejniť transakcie medzi spriaznenými osobami – riadiaci manažment:

	Rok 2016 v €	Rok 2015 v €
Krátkodobé zamestnanecké pôžitky manažmentu	1 602 742,36	1 337 932,77
Odvody do verejného zdravotníctva a sociálnej poisťovne	316 593,10	274 987,53
Príspevok na tvorbu do SF	13 734,10	12 232,06

Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov Spoločnosti v roku 2016 a 2015:

	<i>Predstavenstvo</i>	<i>Dozorná rada</i>
Peňažné príjmy 2016	21 513,60 €	20 318,40 €
Peňažné príjmy 2015	25 243,05 €	23 064,04 €

Členovia manažmentu nemajú so Spoločnosťou dohodnuté dlhodobé zamestnanecké pôžitky, pôžitky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru ani platby na základe podielov. Kľúčovým členom manažmentu, členom predstavenstva a dozornej rady neboli poskytnuté úvery.

Predstavenstvo:

RNDr. Tomislav Jurik, CSc.

- predseda predstavenstva a generálny riaditeľ spoločnosti UNIPHARMA,
- predseda predstavenstva v spoločnosti Nemocnica Košice-Šaca a.s. 1. súkromná nemocnica.
- konateľ v spoločnostiach FINHOSP IV s.r.o., uniKLINIKA s.r.o., ZDRAVÝ ŽIVOT, s.r.o., PHARMAEDUCA s.r.o., BEATRIX s.r.o.

BA. Martin Jurik, MBA

- člen predstavenstva spoločnosti UNIPHARMA
- spoločník v spoločnosti LyMaPHarm, s.r.o.
- konateľ v spoločnosti LyMaPHarm, s.r.o.

Mgr. Juraj Nikodémus, MBA

- člen predstavenstva spoločnosti UNIPHARMA,
- člen dozornej rady spoločnosti Bojnická urbárska akciová spoločnosť,
- konateľ v spoločnosti PERGYN s. r. o., uniKLINIKA s. r. o., ZDRAVÝ ŽIVOT, s. r. o.

PharmDr. Ladislav Kňaze

- člen predstavenstva spoločnosti UNIPHARMA,
- predseda predstavenstva ALIANCIA LEKÁRNIKOV, 2. podpredseda predstavenstva PLUS LEKÁREŇ družstvo,
- spoločník v spoločnostiach Destiny spol, s.r.o., Laurel, s.r.o., MEDICOPHARM s.r.o.,
- konateľ v spoločnostiach Destiny spol, s.r.o., Laurel, s.r.o., MEDICOPHARM s.r.o.

MUDr. Ján Dudra PhD., MPH

- člen predstavenstva spoločnosti UNIPHARMA,
- člen dozornej rady v spoločnosti Nemocnica Košice-Šaca a.s. 1. súkromná nemocnica.
- predseda dozornej rady v spoločnosti AGEL Diagnostic a.s.

Dozorná rada:

Mgr. Imrich Weisz

- člen dozornej rady spoločnosti UNIPHARMA,
- predseda predstavenstva v spoločnosti APOTHECARIUS, a.s.,
- spoločník v spoločnostiach AESCULAP, spol. s r.o., W+W, spol. s.r.o., W+W+W, s.r.o.,
- konateľ v spoločnostiach AESCULAP, spol. s r.o. W+W, spol. s.r.o., W+W+W, s.r.o., PEDAKOLL, s.r.o.

MSc. Peter Jurik

- člen dozornej rady spoločnosti UNIPHARMA
- predseda dozornej rady Apotheke Slovakia, a. s.
- spoločník v spoločnostiach Egel Real s. r. o., IBV Lazany s.r.o., Reality - Investície s.r.o.
- konateľ v spoločnostiach Egel Real s. r. o., IBV Lazany s.r.o., Lekáreň pri stanici Vrútky s.r.o., Lekáreň v Prievidzi, s.r.o., Diomedes s. r. o., Reality - Investície s.r.o.

Mgr. Danka Vystrčilová

- členka dozornej rady spoločnosti UNIPHARMA,
- konateľka v spoločnostiach DATA-VY, spol. s r.o., Skalica

PharmDr. Peter Mihálik

- člen dozornej rady spoločnosti UNIPHARMA

PharmDr. Peter Nevydal

- spoločník v spoločnostiach Fraštácka lekáreň, s.r.o., Nevydal Centrum, s.r.o., Lekáreň ŽOS.
- konateľ v spoločnostiach Fraštácka lekáreň, s.r.o., Nevydal Centrum, s.r.o.

➤ spriaznené osoby – podnikové kombinácie

Zoznam obchodných spoločností uvedený v prílohe (nižšie)



33.1. Výnosová časť medzi spriaznenými osobami – podniky v skupine

Odberateľ	Prijaté ekonomické úžitky k 31.12.2016	Neuhradené pohľadávky k 31.12.2016
PHARMAEDUCA S.R.O.	364 793,71	341 312,71
UNIPHARMA PRIEVIDZA D.O.O. BOL	11 156,27	119 058,31
PLUS LEKÁREŇ DRUŽSTVO	48 000,00	4 800,00
FINHOSP IV.	16 075,81	16 715,81
PERGYN S.R.O.	5 415,41	0,00
SPOLU v €	445 441,20	481 886,83

33.2. Nákladová časť medzi spriaznenými osobami – podniky v skupine

Dodávateľ	Odliv ekonomických úžitkov k 31.12.2016	Neuhradené záväzky k 31.12.2016
PHARMAEDUCA S.R.O.	161 001,48	44 174,57
FINHOSP IV.	135 387,00	118 315,12
UNIPHARMA PRIEVIDZA D.O.O. BOL	19 154,02	0,00
PharmINFO S.R.O.	6 590,25	5 460,00
SPOLU v €	322 132,75	167 949,69

34. UDALOSTI PO VYKAZOVANOM OBDOBÍ

Tento štandard IAS10 – Udalosti po vykazovanom období sa vzťahuje na účtovanie a zverejňovanie udalostí po vykazovanom období. Udalosti po vykazovanom období sú udalosti priaznivé aj nepriaznivé, ktoré nastanú medzi koncom vykazovaného obdobia a dňom schválenia účtovnej závierky na zverejnenie. Existujú dva typy udalostí:

- udalosti, poskytujúce dôkaz o stave, ktorý existoval ku koncu vykazovaného obdobia
- udalosti, naznačujúce stav, ktorý vznikol po vykazovanom období.

Spoločnosť upraví sumy vykázané v účtovnej závierke tak, aby zohľadňovali udalosti po vykazovanom období, ktoré vyžadujú úpravu a nesmie upravovať sumy vykázané v účtovnej závierke, aby zohľadnila udalosti po vykazovanom období nevyžadujúce si úpravu.

V roku 2017 – do dátumu schválenia účtovnej závierky Predstavenstvom Spoločnosti na zverejnenie nastali ďalšie skutočnosti, ktoré Spoločnosť zverejňuje v týchto poznámkach:

- 14.02.2017 Spoločnosť predala svoj 100% obchodný podiel v spoločnosti BEATRIX s.r.o., Kollárova 17, 036 01 Martin.
- 17.02.2017 Spoločnosť nadobudla 60% podiel akcií v spoločnosti uni-POLIKLINIKA Dubnica nad Váhom, a.s., Pod hájom 1288/116, 018 41 Dubnica nad Váhom.

Iné priaznivé alebo nepriaznivé udalosti nenastali medzi koncom vykazovaného obdobia a dňom schválenia účtovnej závierky na zverejnenie, ktoré by mala Spoločnosť v týchto Poznámkach zverejniť.

35. VÝNOSY

Výnosy – ich vykazovanie a účtovanie upravuje štandard IAS 18 – Výnosy. Tento štandard sa uplatní pri účtovaní výnosov, ktoré vznikajú z nasledujúcich transakcií:

- z predaja tovaru
- z poskytovania služieb
- z používania majetku jednotky inými stranami z čoho plynú úrok, poplatky za autorské práva a dividendy.

Výnosy sú hrubé príjmy ekonomických úžitkov, ktoré vznikajú v danom účtovnom období z bežných činností jednotky, ak tieto príjmy majú za následok iné zvýšenie vlastného imania ako zvýšenia súvisiace s vkladmi od osôb, ktoré sa na ňom podieľajú. Výnosy sú ocenené v reálnej hodnote prijatej alebo nárokovateľnej protihodnoty.

	Rok 2016 v €	Rok 2015 v €
Tržby za predaj tovaru	490 034 907	460 741 564
Tržby za predaj služieb	3 995 099	3 912 340
Ostatné prevádzkové výnosy	913 932	1 117 531
Finančné výnosy	1 362 717	1 177 524
<i>Z toho:</i>		
úroky (662)	1 347 017	1 155 602
dividendy (665)	1 585	1 675
ostatné finančné výnosy (661,663,668)	14 115	20 247
Výnosy spolu	496 306 655	466 948 959

Výnosy z predaja tovaru Spoločnosť vykázala, lebo sú splnené podmienky štandardu:

- jednotka previedla na kupujúceho podstatné riziká a odmeny súvisiace s vlastníctvom tovaru
- jednotka si neponecháva ani pokračujúcu manažérsku spoluzodpovednosť v miere obvyklej zodpovedajúcej vlastníctvu, ani si neponecháva efektívnu kontrolu nad predaným tovarom
- suma výnosu je spoľahlivo ocenená
- je pravdepodobné v určitej miere istoty, že do Spoločnosti budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou
- náklady, ktoré vznikli alebo vzniknú v súvislosti s transakciou Spoločnosť vie spoľahlivo oceniť.

Spoločnosť sa zaoberá distribúciou tovaru pre lekárne a nemocnice.

Rekapitulácia tržieb z predaja tovaru (bez tržieb z predaja nehnuteľného majetku určeného na predaj) k 31.12.2016 je 489 585 083 €.

Rekapitulácia – odborným odhadom:

- verejné lekárne	376 489 890 €
- nemocničné lekárne	55 399 907 €
- ostatné	57 695 286 €.

Ak sa dá výsledok transakcie zahrňujúcej poskytovanie služieb spoľahlivo odhadnúť a oceniť, výnos spojený s transakciou sa vykáže podľa stupňa dokončenia transakcie ku koncu vykazovaného obdobia, v Spoločnosti je ním kalendárny rok. Výsledok transakcie sa môže spoľahlivo odhadnúť, ak sú splnené všetky nasledujúce podmienky:

- suma výnosu sa môže spoľahlivo oceniť
- je pravdepodobné, že do jednotky budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou
- stupeň dokončenia transakcie ku koncu vykazovaného obdobia Spoločnosť spoľahlivo ocení
- náklady vzniknuté pri transakcii a náklady vynaložené na dokončenie transakcie Spoločnosť spoľahlivo ocení.

Spoločnosť poskytuje služby zákazníkovi spojené s distribúciou tovaru – skladovanie, marketingové a logistické služby, nájomné. Pri stanovení metódy, ktorá rieši stupeň dokončenia transakcií, Spoločnosť vykazuje len tie služby, ktoré sú ukončené, resp. výnos roka 2016 je spoľahlivo ocenený.

Výnosy za užívanie majetku jednotky inými stranami, z ktorých plynú finančné výnosy v podobe príjmu z úrokov, dividendy, kurzových rozdielov sa vykážu podľa rovnakých zásad.

36. NÁKLADY

Vykázané náklady podľa položiek Spoločnosť zverejňuje, ak došlo k úbytku ekonomických úžitkov a ich veľkosť je spoľahlivo ocenená.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2016

Výber nákladových položiek:

	Bežné obdobie 2016 v €	Minulé obdobie 2015 v €
Náklady na obstaranie predaného tovaru	465 674 064	438 834 537
Spotreba materiálu	1 945 746	1 826 629
Služby	6 407 440	6 011 691
<i>Z toho:</i>		
Opravy a údržba	506 274	422 156
Cestovné	113 510	113 770
Reprezentačné	25 899	34 183
Náklady na reklamu	1 570 298	1 660 321
Školenia zamestnancov	66 362	57 270
Náklady mobilných operátorov	113 834	107 087
Ostatné služby	556 052	474 040
Licenčné poplatky	1 122 224	1 038 572
Náklady na zamestnanecké pôžitky	13 285 704	12 512 974
<i>Z toho:</i>		
Mzdové náklady	9 715 383	9 119 450
Odmeny členom štatutárnych orgánov	41 832	48 307
Poistné	3 147 722	2 959 052
Doplňkové dôchodkové poistenie	71 242	74 923
Príspevok na závodné stravovanie	162 391	158 677
Tvorba sociálneho fondu	85 208	79 549
Ostatné prevádzkové náklady	1 883 021	1 693 894
<i>Z toho:</i>		
Dary	45 405	77 251
Nepriame dane a poplatky v nákladoch	34	42 525
Ostatné prevádzkové náklady	1 057 202	1 233 251
Odpisy	2 617 249	1 732 456
Tvorba poklesu hodnoty obežného majetku	1 104 744	1 060 198
<i>Z toho:</i>		
Opravná položka k pohľadávkam	1 104 744	1 690 614
Finančné náklady	656 679	696 872
<i>Z toho:</i>		
- z toho úroky	634 947	563 723
- ostatné finančné poplatky	76 319	90 920
- kurzové straty	1 952	41 930
SPOLU náklady celkom	493 574 647	464 369 251

Kreditné riziko tzv. „Credit risk management“ – spoločnosť distribuuje svoj tovar rôznym odberateľom, z ktorých niektorí či už jednotlivci alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, predstavujú isté riziko nesplatenia pohľadávok. Spoločnosť má v súčasnosti vypracované operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa tovar distribuoval zákazníkom s dobrou kreditnou históriou a aby nepresiahol prijateľný limit kreditnej angažovanosti.

37. PODMIENENÉ AKTÍVA

Podmienené aktíva štandard IAS37 – Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva definuje ako možné aktívum, ktoré vzniká z minulých udalostí ktorých existencia je buď potvrdená až nastaním alebo nenastaním jednej alebo viacerých neistých budúcich udalostí, ktoré nie sú úplne pod kontrolou jednotky. Príkladom je nárok, ktorý jednotka získa prostredníctvom súdnych procesov, kde je výsledok neistý. Spoločnosť nevykazuje podmienené aktíva v súvahe v položkách majetku.

a) Správne konania a súdne spory (aktívne súdne spory)

V stĺpci „o zaplatenie“, je stav sporu pri podaní žaloby, stĺpec „celkový dlh“ odráža aktuálne vymáhanú sumu v konaní. Žalovaná suma nemusí byť vedená v účtovníctve ako pohľadávka.

Zoznam vedených súdnych konaní a sporov začatých v roku 2016 ku dňu 31.12.2016:

P.č.		Predmet /o zaplatenie/ €	Dátum začiatku	Výška podmieneného aktíva v €	Vymožiteľnosť
	SPOLU	474 249,85		470 662,60	61%

K poníženiu došlo z dôvodu úhrady dvoch pohľadávok počas konania ku dňu 31.12.2016.

Zoznam všetkých vedených súdnych konaní a sporov začatých ku dňu 31.12.2016:

P.č.		Predmet /o zaplatenie/ €	Dátum začiatku	Výška podmieneného aktíva v €	Vymožiteľnosť
	SPOLU	6 729 605,40		4 643 533,00	45,91 %

b) Investičné zmluvy – nájomné zmluvy, ktoré sa viažu k investíciám do nehnuteľností, kde má spoločnosť uzatvorené zmluvy o budúcich zmluvách k odkúpeniu predmetného majetku

	Predpokladaný termín odkúpenia	Očakávaný príjem v €
SPOLU	Rok 2017 a neskôr	311 461,67

38. PODMIENENÉ ZÁVAZKY

Podmienený záväzok upravuje štandard IAS 37 – Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva. Podmienený záväzok je možná povinnosť, ktorá vznikla z minulých udalostí a ktorej existencia bude potvrdená jedine nastaním alebo nenastaním jednej alebo viacerých neurčitých budúcich udalostí, ktoré nie sú úplne pod kontrolou jednotky, resp. ide o súčasnú povinnosť, ktorá vzniká z minulých udalostí, avšak nie je vykázaná, pretože nie je pravdepodobné, že úbytok zdrojov, stelesňujúcich ekonomické úžitky sa bude vyžadovať na vysporiadanie povinnosti alebo výšku povinnosti nie je možné oceniť s dostatočnou mierou spoľahlivosti. Podmienené záväzky Spoločnosť v súvahe nevykazuje, je povinná o nich informovať.

a) Záruky

Celková výška poskytnutých záruk Spoločnosti tretím osobám k 31. decembru 2016 je 526 458,95 €.

Prehľad poskytnutých záruk:

Banka	Aktuálna výška ručenia (€)	TERMÍN SPLATNOSTI
Obchodná banka 1	179 732,48	06/2020
Obchodná banka 1	192 587,00	06/2020
Obchodná banka 2	154 139,47	30.9.2017

b) Investičné a zmluvné záväzky

licenčná zmluva platná do 1.7.2021.

c) Zmluvy operatívneho lízingu, ostatné zmluvy

Záväzky z operatívneho lízingu v štruktúre podľa platností zmlúv:

	Predmet operatívneho lízingu
- od 1 do 5 rokov	- nájom nebytový priestor OSP Prievidza, Dodatok č. 1, doba určitá do 31.12.2017, s opciou do 31.12.2018, ak sa uplatní do 30.9.2017
- nad 5 rokov	- nájom skladu pre ODS Bratislava - NAD 820 - do 31.12.2019 s opciou 1 rok - nájom pozemku v ODS Prešov - doba neurčitá od roku cca 2004 - nájom pozemku v ODS Bratislava - doba neurčitá od roku 2001 - nájom nebytového priestoru Tribeč od roku 2006 - nájom parkovacieho miesta Tribeč od roku 2006 - zmluvy o podiele na investíciách a správe pre ODS Bratislava - od roku 2001 - nájom nebytového priestoru pre ODS Bojnice, doba neurčitá s účinnosťou od 1.1.2011

d) Správne konania a súdne spory (pasívne súdne spory)

Ku dňu 31.12.2016 sú voči Spoločnosti vedené pasívne spory, t.j. také spory, kde Spoločnosť vystupuje na strane odporcu resp. žalovaného.

Ide o nasledovné spory s bývalým zamestnancom, zákazníkom i dodávateľom služieb.

39. ZISK NA AKCIU

Zisk na akciu sa vykazuje podľa štandardu IAS 33 – Zisk na akciu. Spoločnosť vypočítala základný zisk na akciu pre zisk priraditeľný kmeňovým akcionárom spoločnosti. Zisk na akciu je vypočítaný ako podiel zisku účtovného obdobia prislúchajúceho kmeňovým akcionárom, ide o základný zisk, Spoločnosť zriedený zisk nevykazuje. Základný zisk na akciu za rok, končiaci sa 31. decembra 2016 je 31 €.

40. MAJETOK V PODSÚVAHOVEJ EVIDENCII

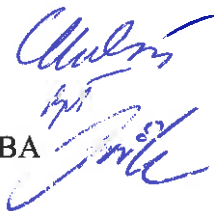
Spoločnosť vykazuje majetok na podsúvahovej evidencii – hodnota tovaru vo vlastníctve dodávateľa k 31.12.2016 vo výške **24 392 634 €**.

41. VYMEDZENIE NÁKLADOV NA AUDÍTORA

Audítorské služby pri individuálnej a konsolidovanej závierke	= 19 000,00 €
Uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	- 0
Nesúvisiace audítorské služby	- 0
Daňové poradenstvo	= 0
Ostatné neaudítorské služby	- 0
Spolu	- 19 000,00 €

Bojnice, 19.05.2017

Vyhotovil: Ing. Klára Straková
Ing. Lucia Kyseľová
BA. Martin Jurik, MBA



Podpisové záznamy osoby zodpovednej
za vedenie účtovníctva

Podpisové záznamy osoby zodpovednej
za vyhotovenie závierky


Ing. Martina Javorčeková


Ing. Klára Straková