



## VÝROČNÁ SPRÁVA SPOLOČNOSTI

# Vipfarm Slovakia s.r.o.

### za rok 2016

Predkladá:

Mgr. Jan Szelejewski

Konateľ spoločnosti

---

V Bratislave dňa: 15.11. 2017

## Obsah

1. Základné údaje o spoločnosti .....	3
Profil spoločnosti .....	4
2. Organizačná štruktúra.....	5
3. Porovnanie vybraných ukazovateľov      za roky 2015 – 2016 .....	6
Majetok.....	6
Pasíva .....	8
Štruktúra nákladov.....	9
Štruktúra výnosov .....	9
Výsledok hospodárenia .....	10
4. Rozdelenie výsledku hospodárenia.....	11
Návrh na rozdelenie zisku.....	11
5. Predpokladaný vývoj spoločnosti.....	12
6. Ostatné informácie.....	13
7. Správa audítora.....	14

## 1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

Obchodné meno:	<b>Vipharm Slovakia s.r.o.</b>
Sídlo:	Čajakova 18, 811 05 Bratislava
IČO:	44 140 037
IČ DPH:	SK2022603737
Deň vzniku:	29.04.2008
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Predmet činnosti:	<ul style="list-style-type: none"><li>• kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)</li><li>• sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu</li><li>• sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby</li><li>• reklamné a marketingové služby</li><li>• administratívne služby</li><li>• činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov</li><li>• prieskum trhu a verejnej mienky</li><li>• organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí</li><li>• vydavateľská činnosť</li></ul>
Spoločníci:	VIPHARM S.A. A. i F. Radziwillów 9 Ożarów Mazowiecki 05-850 Poľská republika
Štatutárny orgán:	konateľ Mgr. Jan Szelejewski
Konanie menom spoločnosti:	konateľ koná a podpisuje samostatne
Základné imanie:	350 000 EUR

## PROFIL SPOLOČNOSTI

Vipharm Slovakia, s. r. o. vznikla v roku 2008 ako pobočka poľskej farmaceutickej spoločnosti orientovanej na výskum, výrobu a predaj vysoko kvalitných špeciálnych liečiv. Naše lieky sú vyrábané a registrované v súlade s EU štandardami. Systém kvality je implementovaný a udržiavaný v každom štádiu výrobného procesu a zabezpečuje kvalitu vyrábaných liekov.

Na slovenskom trhu pôsobíme ako zástupca držiteľa rozhodnutia o registrácií humánných liekov spoločnosti Vipharm SA. Ústredným prvkom stratégie spoločnosti Vipharm je najmä výroba generických liekov. Vyvíjame a dodávame na trh generické prípravky, ktoré sú vysoko kvalitné výrobky za prijateľné ceny. Rovnako zastupujeme na slovenskom trhu kozmetický prípravok Olvizeon.

Kľúčovým cieľom stratégie spoločnosti Vipharm je zvýšiť dostupnosť moderných liekov pre pacientov. Naša ponuka pokrýva širokú škálu terapeutických oblastí, avšak hlavne sa zameriavame na terapiu v rámci onkológie a ochorení centrálného nervového systému.

Všetky produkty firmy Vipharm spĺňajú požiadavky Good Manufacturing Practice (GMP) – Správnej výrobnéj praxe (SVP). Vysoká kvalita našich liekov bola v roku 2007 ocenená Poľským ústavom pre výskum a certifikáciu certifikátom kvality. Bezpečnosť a účinnosť našich liekov je v súlade so Smernicou EU Dir. 2001/83. Túto skutočnosť potvrdzujú aj bioekvivalenčné štúdie. Naše lieky sú vyrábané najmodernejšími technológiami s ohľadom na systém kvality, ktorý spĺňa medzinárodné požiadavky na „Správnu výrobnú prax“ a „Správnu distribučnú prax“.

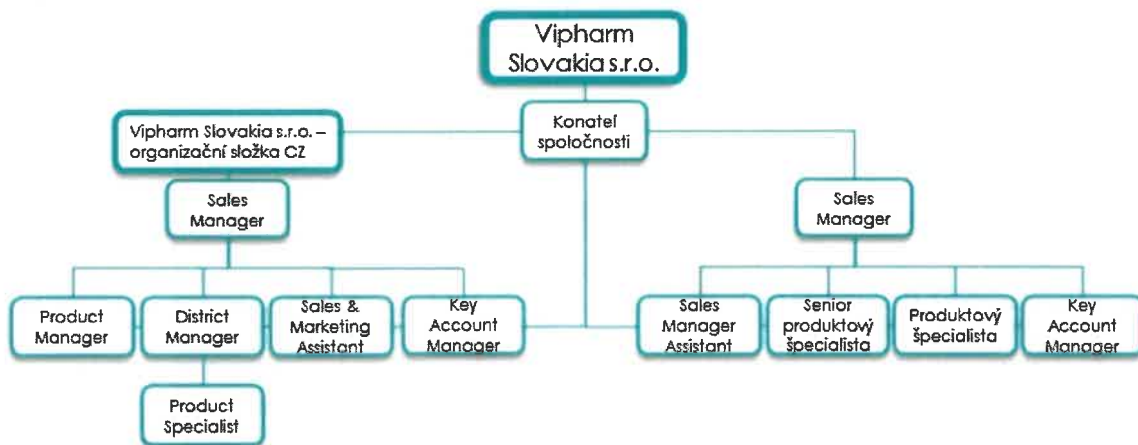
V roku 2008 spoločnosť Vipharm rozšírila svoje pôsobenie, mimo slovenského trhu, do Nemecka, Českej republiky a Maďarska.

*„Naším cieľom je poskytnúť  
pacientom lieky najvyššej kvality a s  
najvyššou terapeutickou účinnosťou v rámci  
oblasti onkológie a centrálného nervového  
systému.“*

*Jan Szelejewski, prezident spoločnosti  
Vipharm S.A.*



## 2. ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA



### 3. POROVNANIE VYBRANÝCH UKAZOVATEĽOV ZA ROKY 2015 – 2016

Aktíva v €	2015	2016	Rozdiel 2016-2015	Rozdiel v %	Podiel v %
Softvér	2 439	717	-1 722	-70,6	100,00
<b>Dlhodobý nehmotný majetok</b>	<b>2 439</b>	<b>717</b>	<b>-1 722</b>	<b>-70,6</b>	<b>1,58</b>
SHV a súbory HV	89 485	44 583	-44 902	-50,2	100,00
<b>Dlhodobý hmotný majetok</b>	<b>89 485</b>	<b>44 583</b>	<b>-44 902</b>	<b>-50,2</b>	<b>98,42</b>
<b>Neobežný majetok</b>	<b>91 924</b>	<b>45 300</b>	<b>-46 624</b>	<b>-50,7</b>	<b>4,77</b>
Materiál	473	881	408	86,3	100,00
<b>Zásoby</b>	<b>473</b>	<b>881</b>	<b>408</b>	<b>86,3</b>	<b>0,10</b>
Pohľadávky z obchodného styku	840	840	0	0,0	9,18
Odložená daňová pohľadávka	0	8 315	8 315	100,0	90,82
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>	<b>840</b>	<b>9 155</b>	<b>8 315</b>	<b>989,9</b>	<b>1,02</b>
Pohľadávky z obchodného styku	658 516	455 755	-202 761	-30,8	89,42
Daňové pohľadávky	26 802	51 944	25 142	93,8	10,19
Iné pohľadávky	2 115	2 000	-115	-5,4	0,39
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>	<b>687 433</b>	<b>509 699</b>	<b>-177 734</b>	<b>-25,9</b>	<b>56,90</b>
Peniaze	2 436	2 567	131	5,4	0,68
Bankové účty	211 065	373 428	162 363	76,9	99,32
<b>Finančné účty</b>	<b>213 501</b>	<b>375 995</b>	<b>162 494</b>	<b>76,1</b>	<b>41,98</b>
<b>Obežný majetok</b>	<b>902 247</b>	<b>895 730</b>	<b>-6 517</b>	<b>-0,7</b>	<b>94,38</b>
Náklady budúcich období krátkodobé	10 412	8 031	-2 381	-22,9	100,00
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>10 412</b>	<b>8 031</b>	<b>-2 381</b>	<b>-22,9</b>	<b>0,85</b>
<b>SPOLU MAJETOK</b>	<b>1 004 583</b>	<b>949 061</b>	<b>-55 522</b>	<b>-5,5</b>	<b>100,00</b>

#### MAJETOK

Hodnota majetku zaznamenala pokles o 55,5 tis. €, čo predstavuje pokles o 5,5 %. Takmer všetky zložky majetku zaznamenali pokles, okrem zásob, dlhodobých pohľadávok a finančných účtov. Zníženie hodnoty neobežného majetku je spôsobené okrem odpisov aj vyradením 2 kusov osobných automobilov v celkovej hodnote 30,4 tis. €. V priebehu účtovného obdobia spoločnosť neobstarala žiaden nový dlhodobý majetok. Celkový pokles hodnoty neobežného majetku je 46,6 tis. €, čo je pokles o 50,7 %. Hodnoty stavov na bežných účtoch a v pokladniciach vzrástli o 162,4 tis. €, čo predstavuje 76,1 % - ný nárast. Výrazný pokles zaznamenali pohľadávky z obchodného styku, ktorých hodnota klesla o 202,8 tis. €.

čo predstavuje 30,8 % - ný pokles. Zníženie hodnoty pohľadávok je v priamej súvislosti s výškou nákladov na marketingovú činnosť, ktorú zabezpečuje účtovná jednotka pre materskú spoločnosť. Celkové náklady v roku 2016 klesli o 486,9 tis. €.

**Neobežný majetok** je tvorený dlhodobým nehmotným a hmotným majetkom - na celkovom majetku sa podieľa 4,77 %.

**Obežný majetok** tvoria hlavne krátkodobé pohľadávky, ktoré tvoria 56,9 % z celkovej hodnoty obežného majetku, finančné účty tvoria 41,98 % z celkovej hodnoty obežného majetku. Zásoby a dlhodobé pohľadávky sú zanedbateľnou zložkou majetku (zásoby - 0,10 % a dlhodobé pohľadávky - 1,02 %) Obežný majetok tvorí 94,38 % z celkového majetku spoločnosti.

**Časové rozlíšenie** je zanedbateľnou zložkou majetku - tvorí len 0,85 %.

Pasíva v €	2015	2016	rozdiel 2016-2015	rozdiel %	Podiel v %
Základné imanie	350 000	350 000	0	0,0	-240,61
Zákonný rezervný fond	4 103	10 469	6 366	155,2	-7,20
Výsledok hosp. minulých rokov	-706 473	-585 518	120 955	-17,1	402,51
Výsledok hosp. bežného roku	127 321	79 584	-47 737	-37,5	-54,71
<b>Vlastné imanie</b>	<b>-225 049</b>	<b>-145 465</b>	<b>79 584</b>	<b>-35,4</b>	<b>-15,33</b>
Ostatné záväzky voči prepojeným osobám	902 292	796 413	-105 879	-11,7	97,48
Iné dlhodobé záväzky	42 449	19 996	-22 453	-52,9	2,45
Záväzky zo sociálneho fondu	247	576	329	133,2	0,07
Odložený daňový záväzok		3	3	100,0	0,00
<b>Dlhodobé záväzky</b>	<b>944 988</b>	<b>816 988</b>	<b>-128 000</b>	<b>-13,5</b>	<b>74,64</b>
Záväzky z obchodného styku	98 477	78 680	-19 797	-20,1	31,74
Ost. záväzky voči prepojeným UJ	0	72 000	72 000	100,0	29,04
Záväzky voči zamestnancom	36 920	32 833	-4 087	-11,1	13,24
Záväzky zo soc. poistenia	27 780	27 030	-750	-2,7	10,90
Daňové záväzky a dotácie	47 489	14 416	-33 073	-69,6	5,82
Iné záväzky	35 642	22 942	-12 700	-35,6	9,25
<b>Krátkodobé záväzky</b>	<b>246 308</b>	<b>247 901</b>	<b>1 593</b>	<b>0,6</b>	<b>22,65</b>
Zákonné rezervy	32 015	19 456	-12 559	-39,2	65,65
Ostatné rezervy	6 321	10 181	3 860	61,1	34,35
<b>Krátkodobé rezervy</b>	<b>38 336</b>	<b>29 637</b>	<b>-8 699</b>	<b>-22,7</b>	<b>2,71</b>
<b>Záväzky</b>	<b>1 229 632</b>	<b>1 094 526</b>	<b>-135 106</b>	<b>-11,0</b>	<b>115,33</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>	<b>1 004 583</b>	<b>949 061</b>	<b>-55 522</b>	<b>-5,5</b>	<b>100,00</b>

## PASÍVA

Pasíva zaznamenali pokles o 55,5 tis. €, čo predstavuje ich pokles o 5,5 %. Takmer všetky zložky pasív zaznamenali pokles okrem hodnoty vlastného imania. Hodnota celkových záväzkov spoločnosti klesla o 135,1 tis. €, čo je pokles o 11 %. Jednou z významných zložiek záväzkov sú dlhodobé záväzky voči materskej spoločnosti, ktorá poskytla dlhodobú pôžičku na rozbeh spoločnosti – jej podiel na celkových záväzkoch je 72,76 %. Postupne sa pôžička spláca – cca 12 % v roku 2016. Hodnota vlastného imania vzrástla o 79,6 tis. €, čo je nárast o 35,4 %. Nárast hodnoty vlastného imania je spôsobený hlavne kladným výsledkom hospodárenia za bežné obdobie.

**Vlastné imanie** spoločnosti stále predstavuje **zápornú hodnotu v celkovej výške 145,5 tis. €**, čo je dôsledok strát vykázaných v rokoch 2008 – 2012, kde sa prejavil vplyv nákladov na rozbeh činnosti na území SR a ČR. Od roku 2013 už spoločnosť vykazuje kladný hospodársky výsledok. Vlastné imanie tvorené základným imaním, zákonným rezervným fondom a výsledkom hospodárenia bežného a minulých rokov predstavuje -15,33 % - ný podiel vlastného imania a záväzkov.

**Záväzky** spoločnosti tvoria 115,33 % z celkových pasív spoločnosti. Spoločnosť svoje záväzky z obchodného styku spláca v zásade v lehote splatnosti. Tak isto záväzky vyplývajúce z mzdových a daňových povinností sú hradené v zákonných lehotách.

**ŠTRUKTÚRA NÁKLADOV**

Nákladový druh v €	2015	2016	rozdiel 2016-2015	rozdiel %	Podiel %
<b>Náklady z hosp.činnosti</b>	<b>3 094 932</b>	<b>2 638 138</b>	<b>-456 794</b>	<b>-14,8</b>	<b>97,79</b>
z toho:					
Spotreba materiálu	100 978	88 526	-12 452	-12,33	3,36
Náklady na služby	1 611 476	1 389 814	-221 662	-13,76	52,68
Mzdové náklady	988 998	811 703	-177 295	-17,93	30,77
Náklady na sociálne poistenie	299 370	281 140	-18 230	-6,09	10,66
Sociálne náklady	6 637	6 770	133	2,00	0,26
Dane a poplatky	1 580	1 190	-390	-24,68	0,05
Odpisy	46 474	40 942	-5 532	-11,90	1,55
Zost. cena pred DM	13 187	5 682	-7 505	-56,91	0,22
Ost.náklady z hosp.činnosti	26 232	12 371	-13 861	-52,84	0,47
<b>Náklady z finančnej činnosti</b>	<b>56 254</b>	<b>48 335</b>	<b>-7 919</b>	<b>-14,1</b>	<b>1,79</b>
z toho:					
Úroky	49 044	42 286	-6 758	-13,8	87,49
Kurzová strata	3 955	3 214	-741	-18,7	6,65
Ost.nák.na finančnú činnosť	3 255	2 835	-420	-12,9	5,87
<b>Daň z príjmov</b>	<b>33 480</b>	<b>11 262</b>	<b>-22 218</b>	<b>-66</b>	<b>0,42</b>
Daň z príjmov splatná	33 480	19 574	-13 906	-41,5	173,81
Daň z príjmov odložená	0	-8 312	-8 312	-100,0	-73,81
<b>Náklady celkom</b>	<b>3 184 666</b>	<b>2 697 735</b>	<b>-486 931</b>	<b>-15,3</b>	<b>100,00</b>

**ŠTRUKTÚRA VÝNOSOV**

Výnosy v €	2015	2016	rozdiel 2016-2015	rozdiel %	Podiel %
<b>Výnosy z hosp.činnosti</b>	<b>3 299 972</b>	<b>2 776 042</b>	<b>-523 930</b>	<b>-15,9</b>	<b>99,95</b>
z toho:					
Tržby z predaja vlast.výr.a služieb	3 237 659	2 757 671	-479 988	-14,8	99,34
Tržby z predaja dlh. majetku	33 599	8 934	-24 665	-73,4	0,32
Ost. výnosy z hosp. činnosti	28 714	9 437	-19 277	-67,1	0,34
<b>Výnosy z finančnej činnosti</b>	<b>12 015</b>	<b>1 277</b>	<b>-10 738</b>	<b>-89,4</b>	<b>0,05</b>
z toho:					
Tržby z predaja CP a podielov					
Úroky	2	3	1	50,0	0,23
Kurzové zisky	12 013	1 274	-10 739	-89,4	99,77
<b>Výnosy celkom</b>	<b>3 311 987</b>	<b>2 777 319</b>	<b>-534 668</b>	<b>-16,1</b>	<b>100,00</b>

**VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA**

Výnosy v €	2015	2016	rozdiel 2016-2015
Výsledok hosp.-hosp. činnosť	205 040	137 904	-67 136
Výsledok hosp.-finanč. činnosť	-44 239	-47 058	-2 819
Daň z príjmov	-33 480	-11 262	22 218
<b>Výsledok hospod. celkom</b>	<b>127 321</b>	<b>79 584</b>	<b>-47 737</b>

Celkové náklady síce klesli o 486,9 tis. €, čo predstavuje ich pokles o 15,3 %, ale aj výnosy zaznamenali pokles o 534,7 tis. €, čo predstavuje 16,1 %-ný pokles. Väčší pokles výnosov ako nákladov spôsobil aj pokles výsledku hospodárenia o 47,7 tis. € oproti minulému roku. Výsledok hospodárenia za rok 2016 je zisk vo výške 79,6 tis. €. Štruktúra jednotlivých nákladových a výnosových druhov je uvedená v tabuľkách vyššie.

## 4. ROZDELENIE VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA

Spoločnosť vykázala účtovný zisk vo výške 79.584 €, čo je zhoršenie o 47.737 € oproti minulému účtovnému obdobiu. Na výsledku hospodárenia sa zúčastnil fixný a variabilný kapitál vo forme nákladov v celkovej výške 2.697,7 tis. €, ktorý vyprodukoval výnosy v úhrnnej výške 2.777,3 tis. €.

### NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU

Výsledok hospodárenia	+ 79.584 €
-----------------------	------------

Konateľ spoločnosti navrhol a valné zhromaždenie aj jeho návrh akceptovalo rozdeliť kladný výsledok hospodárenia za rok 2016 vo výške +79.584 € nasledovne:

- prídel do zákonného rezervného fondu	3.980 €
- použit' na úhradu straty minulých období	75.604 €

## 5. PREDPOKLADANÝ VÝVOJ SPOLOČNOSTI

Spoločnosť Vipharm Slovakia s.r.o. zabezpečuje marketingovú podporu predaja liečiv a kozmetických prípravkov vyrábaných materskou spoločnosťou na území Slovenskej republiky a prostredníctvom svojej organizačnej zložky zriadenej v ČR aj na území Českej republiky.

Naším hlavným cieľom na rok 2016 bolo priviesť na trh nové produkty a minimálne si udržať % podiel na trhu v účinných látkach, ktoré na slovenskom trhu zastupujeme. Počas roka 2016 sme dodali na trh dva nové produkty.

V roku 2016 sme získali pre našu materskú spoločnosť 6,77 % podiel na slovenskom trhu vo value (objem predaja vyjadrený v €). Podiel na trhu bol stanovený na základe porovnania predaja našich produktov voči celkovému objemu trhu v rámci daných účinných látok. Bez ohľadu na veľkosť balenia, na rôznu cenu pri rozličných aplikačných formách, na termín dodania produktu na trh v rámci roka. Pri odfiltrovaní iných aplikačných foriem, by celkový % podiel bol vyšší. Celkový podiel na slovenskom trhu klesol oproti roku 2015 (10,42% v roku 2015). Relatívny pokles bol spôsobený najmä vstupom našich nových produktov na trh. Vzhľadom na túto skutočnosť sa podiel nami zastupovaných produktov relatívne znížil (porovnávanie voči trhu celkovo zväčšenému o ďalšie molekuly). Výrazný vplyv na pokles nášho podielu na trhu mali aj znižujúce sa ceny jednotlivých produktov. Na českom trhu nám v roku 2016 klesol podiel na trhu na úroveň 8,14% (oproti roku 2016, keď bol podiel na trhu 10%). Pokles bol spôsobený najmä znižujúcimi sa cenami jednotlivých produktov.

Jedným z hlavných strategických cieľov spoločnosti pre rok 2017 je udržať, stabilizovať a posilniť podiel predaja špeciálnych liečiv a kozmetiky ako doma tak aj na zahraničných trhoch EÚ. Samozrejmosťou je podporovať dodávanie nových produktov na slovenský a český trh materskou spoločnosťou a zabezpečiť im stále miesto na trhu.

**Základný cieľ pre rok 2017 je aj naďalej dosiahnuť plusový hospodársky výsledok!**

## 6. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť k 31.12.2016 neviduje žiaden majetok používaný podľa osobitných predpisov § 659 Občianskeho zákonníka (výpožičky) a všetky aktíva zaúčtované v majetku má vytvorené z vlastných zdrojov.

Spoločnosť zamestnávala 12 zamestnancov a tvorila sociálny fond vo výške 1.583 €.

Spoločnosť nevynakladala v bežnom účtovnom období žiadne náklady súvisiace s vývojom a výskumom, nakoľko nie je na túto oblasť zameraná. Vývojom a výskumom sa zaoberá materská spoločnosť.

Po skončení účtovného obdobia 2016 nenastali žiadne udalosti osobitného významu.

V priebehu roku 2016 nenadobudla vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie ani dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky podľa § 22.

Vzhľadom k tomu, že sa jedná o bežnú účtovnú jednotku, nemá povinnosť zverejňovať údaje požadované podľa osobitných predpisov.

Spoločnosť má zriadenú organizačnú zložku v Českej republike, ktorá zabezpečuje marketingovú podporu predaja liečiv v Českej republike.

## 7. SPRÁVA AUDÍTORA

### SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti Vipharm Slovakia s. r. o.

#### Správa z auditu účtovnej závierky

##### Názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Vipharm Slovakia s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“), so sídlom v Bratislave, IČO: 44 140 037, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa ku uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

*Podľa nášho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Vipharm Slovakia s. r. o. k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci ku uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.*

##### Základ pre názor

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

##### Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Upozorňujeme na čl. A časť Informácie o účtovnej jednotke, bod 3 Poznámok účtovnej závierky, v ktorom sa uvádza, že spoločnosť vykazuje záporné vlastné imanie vo výške 145,5 tis. €.

Ako sa uvádza v čl. A časť Informácie o účtovnej jednotke, bod 3 poznámok, tieto okolnosti alebo udalosti spolu s inými záležitosťami uvedenými vo vyššie uvedenej časti naznačujú, že existuje významná neistota, ktorá vyvoláva závažné pochybnosti o schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

##### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

#### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

## Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

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

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

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

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

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

- **informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,**
- **výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.**

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

Bratislava, 15. novembra 2017

BDR Consult, spol. s r.o.  
M. M. Hodžu 3, 974 01 Banská Bystrica  
Licencia SKAu č. 23  
Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica  
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 1467/S, IČO: 31593607

Ing. Drahúša Makovíniová  
kľúčový audítorský partner  
licencia SKAu č. 88