

**Individuálna účtovná zvierka zostavená podľa zákona o účtovníctve
Vyhlásenie vedenia spoločnosti**

Ing. Irena Vaššová
auditor
Lastovičia 3
940 02 Nové Zámky

16.03.2018

Vážení páni, vážené dámy,

poskytujeme Vám toto vyhlásenie v súvislosti s auditom účtovnej zvierky spoločnosti Gedeon Richter Slovakia, s.r.o. (ďalej len "spoločnosť") ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 31. decembrom 2017 a poznámky účtovnej zvierky, ktorý Vaša spoločnosť vykonala so zámerom vyjadriť názor, či táto účtovná zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Gedeon Richter Slovakia, s.r.o. , výsledku jej hospodárenia a jej peňažných tokov v súlade so zákonom o účtovníctve.

Uznávame našu zodpovednosť za zostavenie a za vernú prezentáciu účtovnej zvierky v súlade so zákonom o účtovníctve. Táto zodpovednosť zahŕňa : návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre zostavenie a objektívnu prezentáciu takej účtovnej zvierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností. Účtovnú zvierku schvaľujeme.

Niektoré vyhlásenia v tomto liste sa vzťahujú iba na skutočnosti, ktoré sú považované za významné. Sme si vedomí, že informácie sa považujú za významné, ak by jej neuvedenie v účtovnej zvierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej zvierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

V dostatočnej miere sme si vyžiadali informácie od tých riaditeľov a zamestnancov spoločnosti, ktorí majú relevantné vedomosti a skúsenosti. Na základe toho Vám potvrdzujeme, že podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia sme urobili nasledovné vyhlásenia:

1. Vyššie uvedená účtovná zvierka je zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (going concern) , poskytuje verný a pravdivý obraz, v súlade so zákonom o účtovníctve.

2. Nie je nám známe žiadne skutočné alebo potenciálne nedodržiavanie zákonov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré by mohlo mať významný vplyv na účtovnú závierku v prípade ich nedodržania.

3. Potvrdzujeme, že :

a) uznávame našu zodpovednosť za navrhnutie, implementáciu a zachovávanie interných kontrol, ktoré boli vytvorené na prevenciu a odhaľovanie podvodov a chýb,

b) nie sú nám známe žiadne podvody alebo možné podvody ovplyvňujúce spoločnosť týkajúce sa :

- manažmentu,
- zamestnancov, ktorí majú významné postavenie v systéme interných kontrol, alebo
- iných, kde by podvod mohol mať významný vplyv na účtovnú závierku.

c) nie sú nám známe žiadne obvinenia z podvodu alebo možného podvodu, ovplyvňujúce účtovnú závierku spoločnosti oznámené zamestnancami, bývalými zamestnancami, analytikmi, regulacnými orgánmi alebo inými osobami.

d) sme Vám poskytli výsledky nášho ohodnotenia rizika, či by účtovná závierka mohla byť významne skreslená z dôvodu podvodu.

e) sme si vedomí, že pojem „podvod“ zahŕňa nesprávnosti vyplývajúce z podvodného finančného vykazovania a nesprávnosti vyplývajúce zo sprenevery majetku. Nesprávnosti vyplývajúce z podvodného finančného vykazovania obsahujú zámerné chyby, vrátane neuvedenia údajov alebo také uvedenie údajov v účtovnej závierke, ktorých zámerom je podviesť používateľov účtovnej závierky. Nesprávnosti vyplývajúce zo sprenevery majetku zahŕňajú krádež majetku spoločnosti, pričom sú často sprevádzané falšovanými alebo zavádzajúcimi záznamami alebo dokumentmi, ktorých zámerom je zakryť skutočnosť, že daný majetok chýba alebo bol zaťažený právom inej osoby bez zodpovedajúcej autorizácie.

4. Sme presvedčený, že vplyv neopravených chýb v účtovnej závierke, ktoré sú uvedené v priloženej tabuľke nie je pre účtovnú závierku ako celok významný, či už v jednotlivých prípadoch alebo súhrne.

5. Umožnili sme Vám prístup ku všetkým účtovným knihám a podpornej dokumentácii a všetkým zápisom valných zhromaždení a porád predstavenstva, a v prípade, že je to aplikovateľné, prehľad činností vyplývajúcich z valných zhromaždení a porád predstavenstva, ktoré sa uskutočnili po ukončení účtovného obdobia a z ktorých zatiaľ neboli urobené zápisy.

6. Neexistujú žiadne významné transakcie, ktoré by neboli správne zaznamenané v účtovných záznamoch predmetnej účtovnej závierky.

7. Potvrdzujeme úplnosť poskytnutých informácií, ohľadom zmlúv, ktoré svojím obsahom, dĺžkou trvania, možnými zmluvnými sankciami alebo pre ďalšie dôvody majú alebo môžu mať významný vplyv na posúdenie finančnej pozície spoločnosti.

8. Potvrdzujeme úplnosť poskytnutých informácií týkajúcich sa identifikácie spriaznených osôb a jednotiek špeciálneho účelu, v ktorých je spoločnosť sponzor alebo prevodca, a tých transakcií s týmito osobami, ktoré sú pre účtovnú závierku významné. Identita spriaznených osôb, zostatky a transakcie s týmito osobami boli správne zaúčtované a adekvátne zverejnené v účtovnej závierke alebo v poznámkach účtovnej závierky. V prílohe A tohto listu sú uvedené definície pojmu spriaznená osoba a transakcie so spriaznenou osobou tak, ako im rozumieme, a ako sú definované v *opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 4455/2003-92 v znení neskorších predpisov*.

9. Ocenenie, prezentácia a zverejnenie reálnej hodnoty sú v súlade so zákonom o účtovníctve. Hodnoty vykázané alebo zverejnené v účtovnej závierke predstavujú náš najlepší odhad reálnej hodnoty majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve. Metódy oceňovania a významné predpoklady, ktoré boli použité pri stanovení reálnej hodnoty, sú primerané pre dané okolnosti a súvisiace ocenenia a zverejnenia sú odôvodnené.

10. Spoločnosť splnila všetky aspekty zmluvných záväzkov a zákonné požiadavky, ktorých nesplnenie by mohlo mať významný vplyv na účtovnú závierku, vrátane finančných ukazovateľov (debt covenants).

11. Informovali sme Vás o všetkých známych prebiehajúcich alebo prípadných súdnych sporoch a nárokoch voči spoločnosti, ktorých vplyv by mal byť zohľadnený v účtovnej závierke, a tieto boli aj zaúčtované a/alebo zverejnené v súlade so zákonom o účtovníctve. Okrem prípadov uvedených v poznámkach účtovnej závierky si nie sme vedomí ďalších existujúcich alebo očakávaných nárokov.

12. Neexistujú žiadne :

a. správy, hlásenia od regulačných orgánov, vládnych inštitúcií, zamestnancov alebo iných strán, ktoré sa týkajú nedodržavania alebo nedostatkov v postupoch finančného vykazovania alebo iných záležitostí, ktoré by mohli mať významný negatívny vplyv na účtovnú závierku, okrem situácií, ktoré vám boli písomne oznámené,

b. nepodložené ústne alebo písomné tvrdenia o nesprávnom uplatnení účtovných zásad v spoločnosti alebo ich zneužití, ktoré sme Vám neposkytli v písomnej podobe,

c. nepodložené ústne alebo písomné tvrdenia o nedostatkoch v internej kontrole, ktoré by mali významný dopad na účtovnú závierku spoločnosti, ktoré sme vám neposkytli v písomnej podobe,

d. nepravdivé vyhlásenia ovplyvňujúce účtovnú závierku spoločnosti, ktoré sme poskytli Vám, našim interným auditorom alebo iným auditorom, ktorí overovali podniky pod našou kontrolou, a na prácu ktorých sa spoliehate pri Vašom overovaní.

13. Ak je to aplikovateľné, nasledujúce prípady boli riadne zaúčtované a/alebo, kde je to vhodné, uvedené v účtovnej závierke v súlade so zákonom o účtovníctve.

a. Identifikácia materskej spoločnosti a najvyššej materskej spoločnosti skupiny, ktorá kontroluje spoločnosť.

b. Činnosti, ktoré nie sú vykázané vo výkaze o finančnej situácii, vrátane transakcií s jednotkami špeciálneho účelu (special purpose entities – SPEs), v ktorých je spoločnosť sponzor alebo prevodca.

c. Opcie a zmluvy na spätnú kúpu akcií/podieltov, akcie/podielv rezervované pre opcie, záruky, prevody alebo iné požiadavky.

d. Zmluvy a opcie na spätný nákup predaného majetku, vrátane predaja s regresom.

e. Dohody s finančnými inštitúciami týkajúce sa obmedzení nakladať s peňažnými prostriedkami a úverových rámcov alebo podobných dohôd.

f. Zmeny v účtovných metódach a účtovných zásadách majúce vplyv na ich konzistenciu.

g. Majetok poskytnutý ako zabezpečenie.

h. Záruky poskytnuté spoločnosťou.

i. Koncesionárske zmluvy na verejno-súkromné partnerstvá. (Public-to-private service concession arrangements).

14. Zaúčtovali sme všetky záväzky a v účtovnej závierke sme zverejnili všetky podmienené záväzky v súlade so zákonom o účtovníctve. Okrem prípadov uvedených v účtovnej závierke nemáme žiadne neuplatnené nároky alebo zistenia, na ktoré by nás naši právni poradcovia upozornili, a ktoré by mali byť zverejnené v súlade so zákonom o účtovníctve.

15. Rezervy boli vytvorené na straty, ktoré vzniknú ako dôsledok splnenia alebo nemožnosti splnenia povinností týkajúcich sa predaja alebo nákupu.

16. Potvrdzujeme, že zamestnanecké požitky vrátane post-zamestnaneckých požitkov, požitkov z ukončenia pracovného pomeru, platby na základe podielov, ako aj požitky plynúce z dohodového zamestnania boli identifikované, správne klasifikované a zaúčtované v súlade so zákonom o účtovníctve.

17. Spoločnosť má legitímne právo na všetok majetok a neexistuje žiaden záložné právo na majetok spoločnosti, ani žiaden majetok nebol poskytnutý ako zabezpečenie, okrem tých prípadov, ktoré boli uvedené v poznámkach účtovnej závierky.

18. Na každé významné zníženie hodnoty majetku boli vytvorené opravné položky v súlade so zákonom o účtovníctve.

19. Všetky transakcie predaja sú konečné a neexistujú žiaden vedľajšie dohody so zákazníkmi, alebo iné podmienky, ktoré umožňujú vrátenie tovaru, okrem dôvodov, ktoré sú kryté bežnými a zákazníkymi zárukami.

20. Kritéria pre vykázanie tržieb boli aplikované v súlade so zákonom o účtovníctve.

21. Pohľadávky vykázané v účtovnej závierke predstavujú platné nároky voči dlžníkom za predaje alebo iné plnenia, ktoré vznikli ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo pred týmto dňom.

22. Výpočet splatnej a odloženej dane z príjmov (náklady/výnosy) a príslušných splatných a odložených daňových pohľadávok a záväzkov bol uskutočnený na základe ustanovení príslušných platných alebo schválených zákonov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov a v súlade so zákonom o účtovníctve. Vykázané odložené daňové pohľadávky predstavujú sumy, pri ktorých je pravdepodobné, že budú uplatnené, pričom sa berú do úvahy odhady vedenia o budúcich zdaniteľných ziskoch. Pri odhade budúcich zdaniteľných ziskov bralo vedenie do úvahy existenciu dočasných zdaniteľných rozdielov, ktorých zúčtovanie vygeneruje zdaniteľný zisk, a tiež bralo do úvahy vhodné možnosti na daňové plánovanie, ktoré môže spoločnosť využiť na vytvorenie budúceho zdaniteľného zisku.

23. Preverili sme všetok finančný majetok a finančné záväzky spoločnosti a potvrdzujeme, že sme ich správne klasifikovali v súlade so zákonom o účtovníctve.

24. Spoločnosť je schopná a má zámer pokračovať v držaní dlhodobých investícií na dlhodobej báze.

25. Potvrdzujeme, že vykazovanie finančného majetku v súvahe bolo počas roka končiaceho 31. decembrom 2017 ukončené iba ak boli splnené požiadavky zákona o účtovníctve pre ukončenie vykazovania.

Potvrdzujeme, že vykazovanie finančných záväzkov v súvahe bolo počas roka končiaceho 31. decembrom 2017 ukončené iba ak zanikli, t.j. ak bol záväzok vyplývajúci zo zmluvy vyrovnaný, zrušený alebo zmenený. Ak boli podmienky finančného záväzku významne zmenené, zmena bola účtovaná ako zánik pôvodného finančného záväzku a vykázanie nového finančného záväzku.

26. Posúdili sme každý finančný majetok, aby sme zistili, či existuje objektívny dôkaz znehodnotenia v dôsledku jednej alebo viacerých udalostí spôsobujúcich stratu, ku ktorým došlo po prvotnom vykázaní majetku, a ktoré mali vplyv na očakávané budúce peniažné toky z finančného majetku alebo skupiny finančného majetku, ktoré bolo možné spoľahlivo odhadnúť. Stratu zo zníženia hodnoty investícií v nástrojoch vlastného imania sme vykázali, ako došlo k významnému alebo dlhodobému pokladu reálnej hodnoty finančného nástroja pod jeho obstarávaciu cenu alebo existoval iný objektívny dôkaz znehodnotenia. Zhodnotili sme, či je pokles reálnej hodnoty pod obstarávaciu cenu „významný“ alebo „dlhodobý“ v súlade s kritériami, ako vám bolo oznámené.

Stratu zo zníženia hodnoty finančného majetku, pre ktorú existoval objektívny dôkaz znehodnotenia, sme vykázali v súlade so zákonom o účtovníctve.

27. Spoločnosť vykázala finančné nástroje správne ako finančné záväzky alebo vlastné konanie v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve.

28. Deriváty a zabezpečovacie aktivity sme účtovali v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve. Ak sme použili účtovanie zabezpečenia, postupovali sme v súlade s požiadavkami zákona o účtovníctve aplikovateľnými pre účtovanie zabezpečenia, identifikáciu položiek zabezpečenia, dokumentáciu a meranie efektívnosti.

29. Potvrdzujeme, že údaje o finančných nástrojoch, ktoré požaduje zákon o účtovníctve, boli vhodným spôsobom zverejnené v účtovnej závierke.

Informácie týkajúce sa rizík, ktorým je spoločnosť vystavená v súvislosti s finančnými nástrojmi, a ako k nim dochádza, vrátane opisu našich cieľov, postupov a procesov pre riadenie rizík z finančných nástrojov a metódy používané k meraniu týchto rizík, boli primeraným spôsobom zverejnené v poznámkach účtovnej závierky, tak, ako je požadované zákonom o účtovníctve.

Vyššie uvedené zverejnenie zahŕňa sumár kvantitatívnych údajov za každý typ rizika z finančných nástrojov, metódy a predpoklady, ktoré sa použili pri príprave týchto údajov, informácie o koncentrácii rizika a opis, ako sú tieto sústredenia určené.

Zverejnené kvantitatívne údaje reprezentujú riziká z finančných nástrojov, ktorým je spoločnosť vystavená v priebehu účtovného obdobia.

30. Posúdili sme všetky finančné nástroje a iné významné zmluvy, predovšetkým tie, ktoré boli uzatvorené v cudzích menách, s cieľom identifikovať vložené deriváty, ktoré majú byť podľa zákona o účtovníctve oddelené od hostiteľských zmlúv a zaúčtované samostatne ako deriváty. Potvrdzujeme, že všetky vložené deriváty, ktoré majú byť podľa zákona o účtovníctve oddelené, boli identifikované a zaúčtované samostatne ako deriváty.

31. Minimálne leasingové platby týkajúce sa finančného a operatívneho leasingu boli vykázané v súlade so zákonom o účtovníctve.

32. Podstata a rozsah vládnych grantov alebo iných foriem vládnej pomoci, z ktorých mala spoločnosť priamy úžitok, boli vykázané v súlade so zákonom o účtovníctve.

33. Nemáme plány ani zámery, ktoré môžu významne zmeniť účtovnú hodnotu alebo klasifikáciu majetku a záväzkov zobrazenú v účtovnej závierke. Sme presvedčení, že účtovná hodnota všetkých významných položiek majetku je návratná. Straty zo zníženia hodnoty majetku, ak existujú, boli vykázané v súlade so zákonom o účtovníctve.

34. Identifikovali sme každú časť položky dlhodobého hmotného majetku ocenenú obstarávanou cenou / vlastnými nákladmi, ktorá je významná vo vzťahu k celkovým nákladom položky, a odpisovali sme každú položku osobitne v súlade so zákonom o účtovníctve.

35. Nemáme v úmysle ukončiť výrobu produktov alebo nemáme iné plány a úmysly v mene spoločnosti, ktoré by viedli k nadbytočným alebo zastaraným zásobám a žiadne zásoby nie sú ocenené v hodnote prevyšujúcej čistú realizacnú hodnotu.

36. Neukončili sme žiadnu činnosť počas roka a nemáme žiadny dlhodobý majetok alebo skupiny tohto majetku určené na predaj.

37. Okrem prípadov zverejnených v účtovnej závierke alebo v poznámkach účtovnej závierky, nie sú nám známe žiadne :

a) podmienené zisky alebo straty alebo iné záväzky, ktoré majú byť vykázané v účtovnej závierke, ani iný podmienený majetok alebo podmienené záväzky, ktoré majú byť zverejnené v účtovnej závierke v súlade so zákonom o účtovníctve, vrátane záväzkov alebo podmienených záväzkov, ktoré sú dôsledkom ilegálnych alebo pravdepodobne ilegálnych činností alebo možného porušenia zákonom na ochranu ľudských práv, alebo

b) iné skutočnosti vzťahujúce sa k životnému prostrediu, ktoré môžu mať významný vplyv na účtovnú závierku.

38. Neexistujú žiadne formálne ani neformálne kompenzačné dohody týkajúce sa našich účtov hotovosti a investícií.

39. Nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by vyžadovali aktualizáciu porovnateľných údajov.

40. Nasledujúce prípady boli správne uvedené v poznámkach účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve :

- klasifikácia a reklasifikácia finančných nástrojov

- vykázanie zníženia hodnoty finančného a nefinančného majetku

- dôvody, prečo podiel spoločnosti v inej spoločnosti neznamená kontrolu (control) nad iným podnikom (investee), ktorý nie je dcérsym podnikom, aj keď má viac ako polovicu jeho hlasovacích práv alebo potenciálnych hlasovacích práv, priamo alebo nepriamo, prostredníctvom dcérsych podnikov

- hlavné predpoklady týkajúce sa budúcnosti a ostatné kľúčové zdroje pre odhad neistoty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré znamenajú významné riziko, že spôsobia významné úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v nasledujúcom účtovnom období, vrátane :

a) hlavných predpokladov týkajúcich sa budúcich udalostí, ktoré ovplyvňujú triedy rezerv, ako je to požadované v zákone o účtovníctve ak nastanú určité okolnosti ,

b) významných predpokladov použitých pri odhade reálnych hodnot finančného majetku a záväzkov, ktoré sa ocenujú reálnou hodnotou, ak to vyžaduje zákon o účtovníctve.

41. Nevyskytli sa žiadne udalosti následné po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré by vyžadovali zmenu alebo zverejnenie v účtovnej závierke alebo v poznámkach účtovnej závierky.

42. Zhodnotili sme schopnosť nepretržitého fungovania spoločnosti (going concern), pričom sme brali do úvahy všetky dostupné informácie týkajúce sa budúcnosti, ktorou sa rozumie obdobie minimálne dvanástich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Potvrdzujeme, že nie sme vedomí žiadnych významných neistôt, udalostí alebo podmienok, ktoré môžu vyvolať významné pochybnosti o nepretržitom fungovaní spoločnosti.

S pozdravom

Gedeon Richter Slovakia, s.r.o.
Karadžičova 10, 821 08 Bratislava
IČO: 45869146, DIČ: 2023117943
IČ DPH: SK2023117943

Dr. Corina Livia Croitoru
konateľ spoločnosti

Príloha A k Vyhláseniu vedenia spoločnosti Gedeon Richter Slovakia, s.r.o.

Definície

Spriaznená osoba – Osobami spriaznenými voči podniku sú:

1. právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke ovládanou osobou alebo ovládajúcou osobou,
2. právnické osoby, ktoré vykonávajú podstatný vplyv v účtovnej jednotke alebo je v nich vykonávaný podstatný vplyv účtovnou jednotkou,
3. fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv,
4. zamestnanci zodpovední za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
5. právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v treťom a štvrtom bode vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
6. osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy aj sprostredkovaný vplyv,
7. osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
8. osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osob hospodársky závislá.