

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2017

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

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

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

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

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

3. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	349	311
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	365	321
	26	24

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 18.5. 2017 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Konatelia:	Iveta Bula Ing. Matúš Kutný	Iveta Bula Ing. Matúš Kutný
Dozorná rada:	Kirovs Lipmans - predseda Filips Lipmans – člen Janis Romanovskis - člen	Kirovs Lipmans - predseda Filips Lipmans – člen Janis Romanovskis - člen

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.decembru 2017 a k 31. decembru 2016:

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

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

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

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa odpisuje podľa internej smernice o dlhodobom majetku buď jednorazovo pri uvedení do používania alebo 2 a 4 roky.

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

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

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa odpisuje podľa internej smernice o dlhodobom majetku buď jednorazovo pri uvedení do používania alebo 4 roky.

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

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

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Naskladnenie zásob oceňuje Spoločnosť v skutočných cenách a vyskladnenie zásob oceňuje váženým aritmetickým priemerom.

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

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

Oceňovací rozdiel = skutočná spotreba x % oceňovacieho rozdielu.

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

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok a k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní.

e) Finančné účty

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

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

h) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť vytvorila rezervy na odchodné a zamestnanecké požitky, nevyčerpanú dovolenku, odmeny zamestnancom, audit a nefakturované dodávky.

i) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

j) Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť k 31.12.2017 taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách na základe Podnikovej dohody platnej v období od 1. apríla 2016 do 31. marca 2017 a Podnikovej dohody platnej v období od 1. apríla 2017 do 31. marca 2018.

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

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

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

Počet zamestnancov k 31. decembru 2017	365
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)*	1,0% - 25,0%
Predpokladané zvýšenie miezd	3,0%
Diskontná sadzba	1,97%

* Percento použité pri výpočte je závislé od veku zamestnanca.

k) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnat voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

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

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

p) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

q) Vykazovanie výnosov

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

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja tabliet, injekčných roztokov v ampulkách, balenia tabliet a poskytovania služieb kontroly kvality a uvoľnenia liekov.

r) Porovnateľné údaje

Porovnateľné údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú vykázané za obdobie k 31. decembru 2016.

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2017	0	2 438 321	13 200	0	55 848	0	0	2 507 369
Prírastky	0	50 855	8 654	0	0	257 408	0	316 917
Úbytky	0	0	0	0	0	-59 509	0	-59 509
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2017	0	2 489 176	21 854	0	55 848	197 899	0	2 764 777
Oprávky								
Stav k 1.1.2017	0	2 332 739	13 200	0	55 848	0	0	2 401 787
Prírastky	0	73 860	722	0	0	0	0	74 582
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2017	0	2 406 599	13 922	0	55 848	0	0	2 476 369
Opravné položky								
Stav k 1.1.2017	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2017	0	105 582	0	0	0	0	0	105 582
Stav k 31.12.2017	0	82 577	7 932	0	0	197 899	0	288 408

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

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2017	308 703	18 357 079	27 770 709	0	0	657 713	2 124 915	1 391 410	50 610 529
Prírastky	0	993 728	1 227 749	0	0	51 642	4 064 116	872 693	7 209 928
Úbytky	0	0	1 719 654	0	0	5 228	4 064 116	152 391	5 941 389
Presuny	0	665 803	2 350 241	0	0	10 869	-1 791 706	-1 235 207	0
Stav k 31.12.2017	308 703	20 016 610	29 629 045	0	0	714 996	333 209	876 505	51 879 068
Oprávky									
Stav k 1.1.2017	0	14 322 867	21 981 244	0	0	563 999	0	0	36 868 110
Prírastky	0	335 219	1 770 660	0	0	53 241	0	0	2 159 120
Úbytky	0	0	1 719 654	0	0	5 228	0	0	1 724 882
Stav k 31.12.2017	0	14 658 086	22 032 250	0	0	612 012	0	0	37 302 348
Opravné položky									
Stav k 1.1.2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2017	308 703	4 034 212	5 789 465	0	0	93 714	2 124 915	1 391 410	13 742 419
Stav k 31.12.2017	308 703	5 358 524	7 596 795	0	0	102 984	333 209	876 505	14 576 720

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

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

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok bol poistený pre prípad škôd spôsobených požiarom, krádežou, živelnou pohromou a pred ďalšími menovanými nebezpečenstvami podľa poistnej zmluvy v spoločnosti HDI Versicherung AG pobočka poisťovne z iného členského štátu. Stavby a budovy sú poistené na poistnú sumu 19 900 000 EUR (v roku 2016: 18 100 000 EUR). Stroje , prístroje, zariadenia sú poistené na poistnú sumu 34 000 000 EUR (v roku 2016: 33 000 000 EUR) a plniaca linka prevzatá spoločnosťou je poistená na poistnú sumu 1 700 000 EUR. Agregovaný limit pre lom stroja je v poistnej zmluve dohodnutý v čiastke 10 000 000 EUR (v roku 2016: 10 000 000 EUR), pre jednotlivý prípad v čiastke 1 700 000 EUR (v roku 2016: 1 700 000 EUR).

3. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 1.1.2017	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2017
a	b	c	d	e	F
Materiál	177 485	134 397	177 485		134 397
Nedokončená výro- ba a polotovary vlastnej výroby	30 744	86 748	30 744		86 748
Výrobky	0	19 336	0		19 336
Zvieratá	0	0	0		0
Tovar	0	0	0		0
Nehnuteľnosť na predaj	0	0	0		0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0			0
Zásoby spolu	208 229	240 481	208 229		240 481

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

Na základe zistenia pri inventarizácii účtovná jednotka tvorila opravnú položku k náhradným dielom vo výške 117 813 EUR. Tieto náhradné diely účtovná jednotka dlhodobo skladuje z dôvodu zabezpečenia plynulej prevádzky strojných zariadení. K položkám materiálu bola vytvorená opravná položka vo výške 16 584 EUR. K polotovarom bola vytvorená opravná položka vo výške 86 748 EUR. K výrobkom bola vytvorená opravná položka vo výške 19 336 EUR

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

Zásoby Spoločnosti boli poistené na poistnú sumu 8 100 000 EUR v spoločnosti HDI Versicherung AG pobočka poisťovne z iného členského štátu.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2017	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyrazenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2017
a	b	C	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	2 726	0	230	2 496	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným úč- tovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadá- vok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spo- ločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	2 726	0	230	2 496	0

V roku 2017 vytvorila Spoločnosť opravné položky k pohľadávkam vo výške 0 EUR (2016: 2 726 EUR) voči spoločnostiam, kde je predpoklad, že pohľadávky nebudú sčasti alebo celkom uhradené.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31.decembru 2017 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
A	b	c	d
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 410 005	983 609	6 393 614
Ostatné pohľadávky voči prepo- jeným účtovným jednotkám			0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľa- dávok voči prepojeným účtov- ným jednotkám	555 426		555 426
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie	588 167		0
Daňové pohľadávky a dotácie			588 167
Iné pohľadávky	16 217		16 217
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 569 815	983 609	7 553 424

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

5. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2017	Suma istiny v EUR k 31.12.2017	Suma istiny v EUR k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f	g
Krátkodobé pôžičky, z toho:				555 426	555 426	2 270 681
Dashdirect Limited, 6 Karaiskaki, City House, 3032 Limassol, Cyprus	EUR	3M Euribor+2,75 %	31.12.2017	555 426	555 426	1 579 843
Dashdirect Limited, 6 Karaiskaki, City House, 3032 Limassol, Cyprus	EUR	1,5 %	8.5.2017	0	0	690 838

6. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Pokladnica, ceniny	6 983	5 867
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	17 650	130
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	24 633	5 997

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	36 453	34 363
Poistné	19 967	19 613
Ostatné	16 486	14 750
Spolu	36 453	34 363

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2017 b	Prírastky c	Úbytky D	Presuny e	Stav k 31.12.2017 F
Základné imanie	13 829 915	0	0	0	13 829 915
Zmena základného imania	0				
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	1 423 073	0	0	0	1 423 073
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	988 485	0	0	0	988 485
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	- 9 687 507	0	0	2 027 303	-7 660 204
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 027 303	2 259 676	0	-2 027 303	2 259 676
Vlastné imanie spolu	8 581 269	2 259 676	0	0	10 840 945

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

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

Účtovný zisk za rok 2016 vo výške 2 027 303 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2016
Účtovný zisk	2 027 303
Rozdelenie účtovného zisku	2017
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	2 027 303
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	2 027 303

Štatutárny orgán rozhodne o návrhu preúčtovať zisk za rok 2017 vo výške 2 259 676 EUR na účet nerozdelených ziskov/strát.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky A	Stav k 1.1.2017 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2017 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	279 226	22 136	0	0	301 362
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>279 226</i>	<i>22 136</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>301 362</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. Požitky	279 226	22 136	0	0	301 362
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 028 248	413 844	899 077	8 361	534 654
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>115 162</i>	<i>166 154</i>	<i>115 162</i>	<i>0</i>	<i>166 154</i>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku, vrátane soc. zabezpečenia	115 162	166 154	115 162	0	166 154
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>913 086</i>	<i>247 690</i>	<i>783 915</i>	<i>8 361</i>	<i>368 500</i>
Rezerva na odchodné a zamestnanec. požitky	29 171	0	0	8 361	20 810
Rezerva na odmeny zamestnancov, vrátane soc. zabezpečenia	192 887	188 043	192 887	0	188 043
Rezerva na odmeny dozornej rady, vrátane soc. zabezpečenia	569 709	0	569 709	0	0
Rezerva na audit, iné služby a ostatné	121 319	59 647	21 319	0	159 647
Rezervy spolu	1 307 474	435 980	899 077	8 361	836 016

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

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

3. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	6 218 308	5 902 005
Dlhodobé záväzky spolu	6 218 308	5 902 005
Závazky do lehoty splatnosti	4 159 674	4 296 406
Závazky po lehote splatnosti	144 056	780 629
Krátkodobé záväzky spolu	4 303 730	5 077 035

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	4 622 512	3 827 876
odpočítateľné	-240 481	-208 581
zdaniteľné	4 862 993	4 036 456
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	- 1 225 025	-1 819 824
Odpočítateľné	- 1 225 025	-1 819 824
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %) *	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	713 480	421 700
Zmena odloženého daňového záväzku	291 780	-61 110
Zaúčtovaná ako náklad	291 780	-61 110
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

5. Sociálny fond

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

Názov položky	2017	2016
Začiatočný stav sociálneho fondu	16 643	18 075
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	79 664	70 000
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	3 000	3 270
Tvorba sociálneho fondu spolu	82 664	73 270
Čerpanie sociálneho fondu	81 021	74 702
Konečný zostatok sociálneho fondu	18 286	16 643

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

6. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	K 31. decembru 2017 (v príslušnej mene)	K 31. 12. 2017 (v eurách)	K 31. decembru 2016 (v príslušnej mene)
a	b	c	d	e	F	g
Dlhodobé bankové úvery, z toho:				2 700 197	2 700 197	2 318 233
Splátkový úver - Tatrabanka, a.s.	EUR	3M Euribor+2,65%	17.08.2017	0	0	815 000
Splátkový úver (rekonštrukcia nehnuteľnosti) - Tatrabanka, a.s.	EUR	1M Euribor+2,80%	17.08.2017	0	0	193 316
Splátkový úver (kúpa hnuiteľných vecí) - Tatrabanka, a.s.	EUR	3M Euribor+2,60%	17.08.2017	0	0	475 400
Splátkový úver (plnička Bosh) - Tatrabanka, a.s.	EUR	1M Euribor+1,90%	30.09.2024	2 700 197	2 700 197	834 517
Krátkodobé bankové úvery, z toho:				1 955 331	1 955 331	3 373 417
Kontokorentný úver - Tatrabanka, a.s.	EUR	1M Euribor+1,50%	28.02.2018	193 611	193 611	1 851 117
Splátkový úver - Tatrabanka, a.s. - krát. časť	EUR	3M Euribor+2,65%	17.08.2017	0	0	407 500
Splátkový úver (rekonštrukcia nehnuteľnosti) - Tatrabanka, a.s. - krát. časť	EUR	1M Euribor+2,80%	17.08.2017	0	0	210 000
Splátkový úver (kúpa hnuiteľných vecí) - Tatrabanka, a.s. - krát. časť	EUR	3M Euribor+2,60%	17.08.2017	0	0	232 800
Splátkový úver - Tatrabanka, a.s.	EUR	1M Euribor+1,90%	31.12.2018	1 761 720	1 761 720	672 000
Spolu				4 655 528	4 655 528	5 691 650

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

Hodnota bankových úverov, ktoré sú zabezpečené záložným právom k 31. decembru 2017 je 4 655 528 EUR (k 31. decembru 2016: 5 691 650 EUR).

7. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

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

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	K 31. decembru 2017 (v príslušnej mene)	K 31. 12. 2017 (v eurách)	K 31. decembru 2016 (v príslušnej mene)
a	b	c	D	E	F	G
Dlhodobé pôžičky, z toho:				5 418 543	5 418 543	5 353 785
Grindeks JSC, 53 Krustpils, Rīga, LV-1057, Lotyšská republika	EUR	1.25%	31. 12. 2020	5 418 543	5 418 543	5 353 785
Spolu				5 418 543	5 418 543	5 353 785

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

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

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

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

8. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	693	3 339
Ostatné	693	3 339
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	374 109	404 038
Nenávratný finančný príspevok - dlhodobá časť	374 109	404 038
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	29 929	29 929
Nenávratný finančný príspevok - krátkodobá časť	29 929	29 929
Spolu	404 731	437 306

9. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2017			Stav k 31.12.2016		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	C	D	e	f	g
Istina	80 240	67 999		85 197	109 877	0
Finančný náklad	4 724	2 546		6 983	4 953	0
Spolu	84 964	70 545		92 180	114 830	0

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar/ Čistý obrat

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

Typ výrobkov, tovarov, služieb/Oblasť odbytu	Slovensko		Zahraničie (EU)		Zahraničie (tretie krajiny):		Celkom	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Hotové výrobky vyrábané	4 210 031	4 142 470	14 281 901	11 649 897	0	0	18 491 932	15 792 367
Hotové výrobky práca vo mzde	18 950	0	9 254 439	7 856 949	0	0	9 273 389	7 856 949
Obchodný tovar	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmluvné analýzy	125 511	139 920	353 069	364 776	0	0	478 580	504 696
Služby ostatné	192 793	350 406	1 199 603	1 067 436	0	0	1 392 396	1 417 842
Čistý obrat celkom	4 547 285	4 632 796	25 089 12	20 939 058	0	0	29 636 297	25 571 854

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie vo výške 395 309 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie vo výške 204 933 EUR ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Názov položky a	Zmena stavu vnútroorga- nizačných zásob				
	Stav k 31.12.2017 B	Stav k 31.12.2016 c	Stav k 1.1.2016 d	2017 e	2016 f
Nedokončená výroba a polotovary					
vlastnej výroby	1 666 739	945 247	803 182	721 492	142 065
Výrobky	98 393	614 952	888 210	-516 559	-273 258
Zvieratá			0		0
Spolu	1 765 132	1 560 199	1 712 354	204 933	-131 193
Manká a škody		x	x	75 787	-16 604
Reprezentačné		x	x		0
Dary		x	x		0
Iné		x	x		0
Zmena stavu vnútroorganizač- ných zásob vo výkaze zis- kov a strát		x	x	280 720	-114 589

3. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

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

Názov položky	2017	2016
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	253 303	243 727
Aktivácia materiálu (čistená voda na výrobu injekcií)	248 970	234 202
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	4 333	9 525
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	65 232	34 315
Ostatné	65 232	34 315
Finančné výnosy, z toho:	42 796	48 955
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>6 220</i>	<i>5 069</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	20	127
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>36 576</i>	<i>43 886</i>
Prijaté bankové úroky a úroky z poskytnutých pôžičiek spoločnostiam v skupine	36 483	43 857
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	93	30

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2017	2016
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 516 369	2 085 174
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>21 150</i>	<i>21 800</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	21 150	18 000
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	3 800
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 495 219</i>	<i>2 063 174</i>
Náklady na IT	235 319	143 079
Opravy a udržiavanie	397 845	416 839
Cestovné	42 319	45 640
Reprezentačné	35 034	22 845
Doprava+clo	356 797	306 409
Kooperácia 3. strany	153 112	147 113
Provízie tretím stranám	198 724	192 995
Strážna služba	89 002	82 569
Telefóny	33 787	33 944
Ochrana životného prostredia, bezpečnosť práce	78 729	56 858
Skúšky a analýzy	121 120	112 093
Leasing a nájomné, reklamné služby	379 384	229 752
Honoráre expertov a market. prieskum	59 507	84 836
Poradenstvo, vzdelávanie	40 861	38 503
Dočasní zamestnanci	64 583	39 276
Poštovné	6 756	5 658
Marketingový prieskum	0	0
Služby na externom sklade, udrzba odevov	177 492	-
Ostatné	24 848	104 765
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	236 694	94 287
Manká a škody	169 895	20 517
Pokuty a penále	72	903
Ostatné	66 727	72 867
Finančné náklady, z toho:	207 971	230 195
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>81</i>	<i>6 172</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>207890</i>	<i>224 023</i>
Nákladové úroky	186739	206 556
Bankové poplatky	21 151	17 467
Ostatné	0	0
Osobné náklady, z toho:	10 249 202	8 474 634
Mzdy	7 660 033	6 315 959
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	1 870 011	1 368 506
Zdravotné poistenie	503 778	543 058
Sociálne zabezpečenie	215 380	247 111

I. DANE Z PRÍJMOV

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

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

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

Názov položky a	2017			2016		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane E	Daň F	Daň v % G
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 912 003			2 607 124		
teoretická daň		611 520	21		573 567	22
Daňovo neuznané náklady(trvalé rozdiely)	194 319	40 807	21	29 230	6 431	22
Výnosy nepodliehajúce dani(trvalé rozdiely)	0	0	21	801	176	22
Vplyv nevýkázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	21	0	0	21
Zmena sadzby dane	0	0	0	0	0	0
Daňová licencia	0	0	0	0	2 880	0
Iné	0	0	0	0	0	0
Spolu		652 327			579 821	
Splatná daň z príjmov		360 547	21		640 931	22
Odložená daň z príjmov		291 780	21		-61 110	21
Celková daň z príjmov		652 327			579 821	

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Prenajatý majetok (nájom linky Grindeks)	91 200	91 200
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	262 236	109 238
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	0
Závázky z opcí derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z leasingu	0	0
Závázky z leasingu	0	0
Iné položky	0	0

Údaje v tabuľke vyššie predstavuje ročné náklady na nájomné.

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

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Informácie o podmienených záväzkoch a majetku:

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

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

Druh príjmu, výhody a	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov		
	štatutárnych	dozorných	iných
		Časť 1 – 2017 Časť 2 – 2016	
Peňažné príjmy	0	2 703 683	0
	0	1 133 067	0

M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2017 c	2016 d
Grindeks, Riga - Lotyšsko	1	150 334	117 714
Grindeks, Riga - Lotyšsko	2	1 980 667	1 621 156
Grindeks, Riga - Lotyšsko	3	3 098 200	1 696 348
Kalceks, Riga - Lotyšsko	2	2 458 882	1 264 079
Kalceks, Riga - Lotyšsko	3	700 558	709 033
Kalceks, Riga - Lotyšsko	1	4 400	0

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu Druh obchodu:

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

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

	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Pohľadávky z obchodného styku	1 994 429	3 017 470
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	0	0
Poskytnuté pôžičky	555 426	2 270 681
Aktíva spolu	2 549 855	5 288 151
Závazky z obchodného styku	0	0
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Nevyfakturované dodávky	0	0
Rezervy	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Prijaté pôžičky	5 418 543	5 353 785
Pasíva spolu	5 418 543	5 353 785

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

Po 31.decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.

O. PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2017 EUR	2016 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	2 912 003	2 607 124
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	1 329 575	1 325 708
Odpis zásob		0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku		-37 500
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-230	-4 917
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-43 088	24 012
Zmena stavu rezerv	-471 458	841 722
Úrokové náklady	186 739	206 556
Úrokové výnosy	-36 483	-43 857
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-20 134	-3 205
Ostatné položky nepeňažného charakteru	169 895	27 380
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 026 820	4 943 023
 Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	1 303 347	-2 244 534
Úbytok (prírastok) zásob	- 1 436 426	161 108
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-812 957	634 195
Prevádzkové peňažné toky	- 946 036	-1 449 231
 Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	3 080 784	-1 449 231
Zaplatené úroky	- 121 981	43 857
Prijaté úroky	36 483	-206 556
Zaplatená/prijatá daň z príjmov	-931 302	-409 631
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 063 983	2 921 461
 Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-2 917 647	-3 619 065
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	924 261	40 599
Splátky finančného leasingu		0
Poskytnuté pôžičky mimo skupiny		0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 993 386	-3,578,466
 Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy úverov a pôžičiek od bánk	3 838 140	2 595 079
Splátky úverov a pôžičiek od bánk	-5 558 521	-1 218 300
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v rámci podielovej účasti	1 715 255	-663,353
Splátky finančného leasingu	-46 835	-62,327
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-51 961	651,099
 Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	18 636	-5 906
 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	5 997	11 903
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	24 633	5 997

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.