

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť

Individuálna účtovná závierka zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards, IFRS) a Správa audítora za rok končiaci 31. decembra 2017

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť

Individuálna účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2017

	Strana
Správa nezávislého audítora	3
Individuálny výkaz o finančnej situácii	7
Individuálny výkaz komplexného výsledku	8
Individuálny výkaz o zmenách vo vlastnom imaní	10
Individuálny výkaz peňažných tokov	11
Poznámky k individuálnej účtovnej závierke	14

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

Názor

Uskutočnili sme audit priloženej individuálnej účtovnej závierky spoločnosti **UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť** (ďalej len „spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii za účtovné obdobie končiace sa k 31. decembru 2017, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vlastného imania a výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a iné doplňujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená individuálna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť ku dňu 31. decembru 2017, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán spoločnosti zodpovedný za zhodnotenie schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť. Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti.

Zodpovednosť auditora za audit účtovnej závierky

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

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

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

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

V Trenčíne, dňa 14. mája 2018

Okrem časti „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“, pre účely ktorej je dátum našej správy 06. júna 2018.



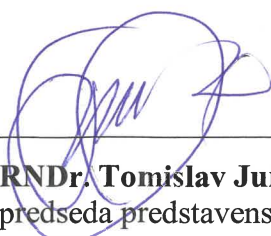
DOMINANT AUDIT s.r.o.
J.Zemana 99, 911 01 Trenčín
Licencia SKAU č. 000319

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

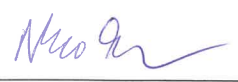
UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť

Individuálna účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. decembra 2017

Bojnice, dňa 16. 3. 2018



RNDr. Tomislav Jurik, CSc.
predseda predstavenstva



Mgr. Juraj Nikodémus, MBA
člen predstavenstva

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť
Individuálny Výkaz o finančnej situácii za rok končiaci 31. decembra 2017

	Pozn.	2017 v €	2016 v €
AKTÍVA			
<i>Dlhodobé aktíva - neobežný majetok</i>		52 578 734	50 266 500
Dlhodobý nehmotný majetok	3.	483 260	388 422
Pozemky, budovy, zariadenia	4.	23 778 595	25 549 105
Investície do nehnuteľností	5.	5 015 515	5 245 696
Investície do dcérskych spoločností	6.	11 964 125	12 071 421
Investície do pridružených spoločností, ostatné finančné investície	7.	11 337 239	7 011 856
<i>Dlhodobé aktíva - obežný majetok</i>		1 939 907	8 732 742
Odložená daňová pohľadávka	8.	1 287 993	1 146 289
Ostatné dlhodobé aktíva	9.	651 914	7 586 453
Dlhodobé aktíva spolu		54 518 641	58 999 242
<i>Krátkodobé aktíva - obežné aktíva</i>		141 686 634	148 255 407
Zásoby	10.	52 422 424	47 937 055
Pohľadávky z obchodného styku	11.	81 177 247	74 606 127
Ostatné pohľadávky	12.	3 430 647	19 913 314
Daň z príjmov	13.	1 015 065	0
Finančné aktíva určené na predaj		0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	14.	888 360	103 404
Ostatné obežné aktíva	15.	2 752 891	5 695 507
Obežné aktíva spolu		141 686 634	148 255 407
AKTÍVA SPOLU		196 205 275	207 254 649
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie		34 199 285	43 008 929
Základné imanie	16.	2 172 159	2 172 159
Kapitálové rezervy	17.	5 412 515	16 071 385
Emisné ážio	18.	25 227	25 227
Čistý zisk za účtovné obdobie	19.	2 604 116	1 839 033
Nerozdelené zisky, straty	20.	23 985 268	22 901 125
<i>Dlhodobé pasíva - neobežné záväzky</i>		16 435 656	3 876 438
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti úverov	21.	4 100 000	0
Rezervy na záväzky	22.	7 370 250	1 940 897
Odložený daňový záväzok	23.	1 313 339	1 220 671
Záväzky z finančného lízingu bez krátk. časti	24.	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	25.	3 652 067	714 870
<i>Krátkodobé pasíva - obežné záväzky</i>		145 570 334	160 369 282
Záväzky z obch. styku a ostat. krátk. záväzky	26.	83 909 861	90 078 291
Rezervy na záväzky a poplatky	27.	2 819 590	3 135 777
Krátkodobé úvery a kontokorentné účty	28.	54 869 386	57 338 142
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	29.	720 000	0
Krátkodobá časť finančných lízingov	30.	0	0
Zamestnanecké pôžitky	31.	623 254	574 864
Ostatné krátkodobé záväzky	32.	2 628 243	9 242 208
Záväzky spolu		162 005 990	164 245 720
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		196 205 275	207 254 649

44

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť
Individuálny Výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2017

	Pozn.	2017 v €	2016 v €
Tržby za predaj tovaru		468 803 031	490 034 907
Tržby za predaj služieb		5 112 355	3 995 099
Ostatné prevádzkové výnosy		1 082 918	913 932
Prevádzkové výnosy spolu	35.	474 998 304	494 943 938
Náklady na obstaranie predaného tovaru		-446 796 194	-465 674 064
Spotreba materiálu		-1 933 368	-1 945 746
Služby		-6 258 845	-6 407 440
Náklady na zamestnanecké pôžitky		-13 733 105	-13 285 704
Ostatné prevádzkové náklady		-2 934 326	-1 883 021
Odpisy		-2 760 270	-2 617 249
Tvorba poklesu hodnoty neobežného majetku		0	0
Tvorba poklesu hodnoty obežného majetku		2 625 377	-1 104 744
Zmena stavu nedokončenej výroby a zásob hotových výrobkov		0	0
Aktivovaná vlastná výroba		0	0
Prevádzkové náklady spolu	36.	-471 790 731	-492 917 968
Prevádzkový zisk		3 207 573	2 025 970
Finančné výnosy	35.	6 881 824	1 362 717
Finančné náklady	36.	-7 185 818	-656 679
Finančné výnosy/náklady netto		-303 994	706 038
Podiel na zisku pridružených spoločností		0	0
Zisk pred zdanením		2 903 579	2 732 008
Daň z príjmov		-308 915	-1 024 715
<i>Zisk/Strata za rok z pokračujúcich činností</i>		2 594 664	1 707 293
<i>Zisk/Strata za rok z ukončovaných činností</i>		9 452	131 740
ZISK ZA ROK		2 604 116	1 839 033
<i>Ostatné súčasti komplexného výsledku:</i>		0	0
Kurzové rozdiely z prepočtu prevádzok v zahraničí		0	0
Finančné aktíva na predaj		0	0
Zabezpečenie peňažných tokov		0	0
Prírastky z precenenie nehnuteľností		0	0
Aktuárske zisky /straty/ z penzijných programov so stanovenými požitkami		0	0
Podiel na ostatných súčiastiach komplexného výsledku pridružených podnikov		0	0
Daň z príjmov vzťahujúca sa na zložky ostatných súčastí komplexného výsledku		0	0
Ostatné súčasti komplexného výsledku za rok po zdanení		0	0
CELKOVÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK ZA ROK		2 604 116	1 839 033
<i>Zisk priraditeľný:</i>		2 604 116	1 839 033
Vlastníkom materskej spoločnosti		2 604 116	1 839 033
Nekontrolujúcim podielom		0	0
SPOLU /vlastníci a nekontrolujúce podiely/		2 604 116	1 839 033

W JP

Celkový komplexný výsledok priraditeľný:		2 604 116	1 839 033
Vlastníkom materskej spoločnosti		2 604 116	1 839 033
Nekontrolujúcim podielom		0	0
SPOLU /vlastníci a nekontrolujúce podiely/		2 604 116	1 839 033
Zisk na akciu	39.	44	31
Zisk na akciu – základný		44	31
Zisk na akciu – redukovaný		0	0
REKAPITULÁCIA			
Zisk pred zdanením		2 913 031	2 863 748
Daň z príjmov		-308 915	-1 024 715
Zisk po zdanení		2 604 116	1 839 033



UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť
Individuálny Výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. decembra 2017

	Základné imanie v €	Kapitálové rezervy v €	Emisné ážio v €	Nerozdelený zisk, strata v €	Zisk/strata za účtovné obdobie v €	Vlastné imanie spolu v €
Zostatok k 31. decembru 2015	2 172 159	16 806 917	25 227	21 602 072	1 682 244	42 288 619
Zisk/strata za účtovné obdobie					1 839 033	1 839 033
Oceňovacie rozdiely vyplývajúce z prepočtu kurzov						0
Prevod do vlastného imania						0
Dividendy				-518 544		-518 544
Prevod zo zisku do nerozdeleného zisku				1 682 244	-1 682 244	0
Ostatné zmeny		-735 532		135 353		-600 179
Zostatok k 31. decembru 2016	2 172 159	16 071 385	25 227	22 901 125	1 839 033	43 008 929
Zisk/strata za účtovné obdobie					2 604 116	2 604 116
Oceňovacie rozdiely vyplývajúce z prepočtu kurzov, Oceňovacie rozdiely obchodných podielov pri prečíslení metódou VI		-10 658 870				-10 658 870
Prevod do vlastného imania						0
Dividendy				-200 560		-200 560
Prevod zo zisku do nerozdeleného zisku				1 893 033	-1 839 033	54 000
Ostatné zmeny				-608 330		-608 330
Zostatok k 31. decembru 2017	2 172 159	5 412 515	25 227	23 985 268	2 604 116	34 199 285

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť
Individuálny Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2017

Oznac.	T E X T	Riadok	BO	MO
	PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI	1		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	2	2 913 031	2 863 748
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce hospodársky výsledok	3	7 654 868	1 484 553
A.1.1.	Odpisy DNHM (+)	4	2 760 270	2 617 249
A.1.2.	Zostatková hodnota DNHM účtovaná do majetku /nie predaj/ (+)	5		
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+)	6		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	7	5 429 353	
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	8	-2 661 672	1 104 744
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia (+/-)	9	1 842 024	-1 393 631
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	10	0	0
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)	11	628 691	634 947
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	12	-334 345	-1 347 017
A.1.10.	Kurzový zisk k peňažným prostriedkom a ekvivalentom ku dňu záv. (-)	13	0	0
A.1.11.	Kurzová strata k peňažným prostriedkom a ekvivalentom ku dňu záv. (+)	14	0	0
A.1.12.	Výsledok z predaja DM (+/-)	15	-9 453	-131 739
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	16		
A.2.	Zmeny stavu pracovného kapitálu	17	-333 436	-6 019 190
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	18	13 673 811	-10 000 374
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	19	-9 521 878	9 559 062
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	20	-4 485 369	-5 577 878
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého fin. majetku s výnimkou (-/+)	21		
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti mimo osobitne uvádzaných	22	10 234 463	-1 670 889
A.3.	Úroky prijaté (+) mimo B	23	334 345	1 347 017
A.4.	Úroky zaplatené (-) mimo C	24	-628 691	-634 947
A.5.	Prijaté na dividendy a podiely na zisku (+) mimo B	25		0
A.6.	Vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-) mimo C	26		0
A*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	27	9 940 117	-958 819
A.7.	Výdavky na daň z príjmov vzťahujúca sa na prev.činnosť (-/+)	28	-1 792 157	-882 187
A.8.	Prijmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prev.činnosť (+)	29		0
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce na prev.činnosť (-)	30		0
A	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	31	8 147 960	-1 841 006
	PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI	32		
B.1.	Výdavky na obstaranie DNM (-)	33	-344 163	-452 011
B.2.	Výdavky na obstaranie DHM (-)	34	-745 897	-2 228 350
B.3.	Výdavky na obstaranie DFM (-)	35	-12 145 548	-973 319
B.4.	Prijmy z predaja DNM (+)	36	0	
B.5.	Prijmy z predaja DHM (+)	37	14 916	234 539
B.6.	Prijmy z predaja DFM (+)	38	1 005 222	
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky - poskytnuté v rámci konsolid.celku (-)	39	-4 325 383	-7 000 000

B.8.	Príjmy z dlhodobých pôžičiek - vrátených vrámci konsolid.celku (+)	40		
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky - poskytnuté mimo konsolid.celku (-)	41		-7 477 230
B.10.	Príjmy z dlhodobých pôžičiek - vrátených mimo konsolid.celku (+)	42	6 934 539	
B.11.	Príjmy z prenájmu majetku používaného a odpisovaného nájomcom (+)	43		
B.12.	Úroky prijaté (+) mimo A.3	44		
B.13.	Prijaté na dividendy a podiely na zisku (+) mimo A.5.	45		
B.14.	Výdavky súvisiace s derivátmi (-) mimo C	46		
B.15.	Príjmy súvisiace s derivátmi (+) mimo C	47		
B.16.	Výdavky na daň z príjmov vzťahujúcej sa na inv.činnosť (-/+)	48		
B.17.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na inv.činnosť (+)	49		
B.18.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce na inv.činnosť (-)	50		
B.19.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na inv.činnosť (+)	51		
B.20.	Ostatné výdavky vzťahujúce na inv.činnosť (-)	52		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	53	-9 606 314	-17 896 371
	PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI	54		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	55	-107 934	-383 191
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	56		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania (+)	57		
C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)	58		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	59		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie vlastných akcií a obchodných podielov (-)	60		
C.1.6.	Výdavky zo znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	61		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní (-)	62	-107 934	-383 191
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov (-)	63		
C.2.	Peňažné toky z dlhodobých záväzkov a krátk.záväzkov z fin.činnosti	64	2 351 244	19 050 691
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	65		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	66		
C.2.3.	Príjmy z úverov (+)	67	4 820 000	13 100 010
C.2.4.	Výdaje na splácanie úverov (-)	68	-2 468 756	-512 746
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	69		
C.2.6.	Výdaje na splácanie pôžičiek (-)	70		
C.2.7.	Výdaje na úhradu záväzkov z používania majetku (-)	71		
C.2.8.	Výdaje na úhradu záväzkov za prenájom súboru vecí (-)	72		
C.2.9.	Príjmy z ostatných záväzkov	73		6 463 427
C.2.10.	Výdaje na ostatné záväzky	74		
C.3.	Úroky zaplatené (-) s výnimkou A.4.	75		
C.4.	Vyplatené dividendy a podiely na zisku (+) mimo A.6	76		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi (-) mimo B.14	77		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi (+) mimo B.15	78		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov vzťahujúca sa na fin.činnosť (-/+)	79		
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na fin.činnosť (+)	80		
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce na fin.činnosť (-)	81		

C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	82	2 243 310	18 667 500
D.	Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov	83	784 956	-1 069 876
E.	Stav pen. prostriedkov a ekvivalentov na začiatku obdobia	84	103 404	1 173 280
F.	Zostatok pen. prostriedkov a ekv. na konci obdobia pred zohľ. G	85		
G.	Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekviv. ku dňu záv. (+/-)	86		
H.	Zostatok pen. prostriedkov a ekvivalentov na konci obdobia	87	888 360	103 404
	Kontrolný výpočet	88	0	0

64 82

64 82

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

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

Informácie o členoch štatutárnych, dozorných a iných orgánov:

a) štatutárni zástupcovia – členovia predstavenstva

RNDr. Tomislav Jurik, CSc.

J. Jesenského 452/4

Prievidza 971 01

Vznik funkcie: 19.06.2015

BA. Martin Jurik, MBA

Pravenec 205

Pravenec 972 16

Vznik funkcie: 19.06.2015

Mgr. Juraj Nikodémus, MBA

Š. Králikova 431/23

Prievidza 971 01

Vznik funkcie: 19.06.2015

MUDr. Ján Dudra, PhD. MPH

Štefánikova 970/16

Košice 040 01

Vznik funkcie: 19.06.2015

PharmDr. Ladislav Kňaze

Nevädzová 17211/6E

Bratislava – Ružinov 821 01

Vznik funkcie: 19.06.2015

b) členovia dozornej rady

PharmDr. Peter Mihálik

Venevská 45

Veľký Krtíš 990 01

Vznik funkcie: 19.06.2015

Mgr. Danko Vystrčilová

Sídlisko SNP 1452/15

Skalica 909 01

Vznik funkcie: 19.06.2015

Mgr. Imrich Weisz

1.mája 80

Handlová 972 51

Vznik funkcie: 19.06.2015

MSc. Peter Jurik

J. Jesenského 452/4

Prievidza 971 01

Vznik funkcie: 19.06.2015

PharmDr. Peter Nevydal

Slov. nár. povstania 878/10

Hlohovec 920 01

Vznik funkcie: 19.06.2015

Predmetom činnosti podľa výpisu z obchodného registra je:

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

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



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

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

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

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

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

Spoločnosť je držiteľom „**Osvedčenia o dodržiavaní správnej výrobnjej praxe výrobcom**“ vydaného Štátnym ústavom kontroly liečiv po inšpekcii podľa článku 111 Smernice 2001/83/ES. Na základe poznatkov získaných na inšpekcii v dňoch 01.12.2017 bola posúdená zhoda s princípmi a pravidlami Správnej výrobnjej praxe, ktoré sú stanovené v smernici 2003/94/ES a opätovne vydané osvedčenie s platnosťou do 24. Januára 2021.

Konsolidovaný celok

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

Obchodné meno

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť
--

Sídlo

Opatovská cesta 4, Bojnice 972 01

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

Obchodné meno

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť
--

Sídlo

Opatovská cesta 4, Bojnice 972 01

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

Obchodné meno	UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť
Sídlo	Opatovská cesta 4, Bojnice 972 01
Registračný súd	Okresný súd Trenčín
Sídlo	Trenčín
Oddiel	Sa
Vložka číslo	272/R

Konsolidácia za Skupinu UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť

UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť - materská spoločnosť

FINHOSP IV, s.r.o. Bojnice

ZDRAVÝ ŽIVOT, s.r.o. Bojnice

UNIPHARMA PRIEVIDZA d.o.o. BOL, Chorvátska republika

PHARMAEDUCA s.r.o. Bojnice

PERGYN s.r.o. v likvidácii, Prievidza

Skupina APOTHEKE SLOVAKIA, a.s., Bratislava (príloha č. 1: Zoznam lekární Apotheke k Poznámkam k individuálnej ročnej závierke)

uni-POLIKLINIKA Dubnica nad Váhom, a.s., Dubnica nad Váhom

Beatrix, s.r.o., Bratislava – do 14.2.2018, od 1.8.2018 konsolidované cez Skupinu APOTHEKE SLOVAKIA, a.s., Bratislava

Pridružený podnik:

PLUS LEKÁREŇ, družstvo v likvidácii, Bardejov

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

PharmINFO spol. s.r.o., Bratislava

Aliancia lekárníkov, družstvo, Bratislava

(ďalej len „Skupina UNIPHARMA“)

Údaje o priemernom stave zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12.2017

683

Z toho manažment

23

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12.2016 676

Z toho manažment 24

Priemerný fyzický počet zamestnancov k 31.12.2017 719

Z toho manažment 23

Priemerný fyzický počet zamestnancov k 31.12.2016 681

Z toho manažment 24

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

2. VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

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

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

Túto individuálnu účtovnú závierku schválilo a jej vydanie povolilo predstavenstvo Spoločnosti dňa 15.5.2018. Táto individuálna účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti, v Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín.

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo 23.06.2017.

Vyhlásenie o zhode

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

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

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

Štruktúra akcionárov

Celkový počet akcií – 58 707 ks je vo vlastníctve 775 akcionárov. Žiadny z akcionárov nevlastní viac ako 50% všetkých akcií.

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Táto individuálna účtovná závierka bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli účinné k 31.12.2017.

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

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

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Údaje v individuálnej účtovnej závierke sú vykázané v mene Eur.

Informácie o konsolidovanom celku

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

2.2. Použité účtovné zásady

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2017 je vykázaná v súlade s Medzinárodnými účtovnými štandardmi pre finančné vykazovanie. Táto povinnosť vyplynula spoločnosti z § 17 a ods. 2 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami, ktoré boli použité v individuálnej účtovnej závierke, ktorá bola zostavená k 31.12.2016. Upravovať porovnateľné obdobie z hľadiska významnosti nebolo potrebné. Spoločnosť opravila obsah Výkazu o pohybe vo vlastnom imaní za rok 2016, kde nesprávne uviedla rozdelenie zisku. Zmena nemala žiaden vplyv na výšku vykázaného vlastného imania spoločnosti.

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

Primárne Spoločnosť účtuje podľa slovenských účtovných štandardov v hlavnej knihe EUR. V mesačnom režime dátová dávka je prevedená do hlavnej knihy IAS, ktorá zahŕňa obraty hlavnej knihy EUR včítane všetkých úprav a rozdielov medzi slovenskými postupmi a IFRS.

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

IFRS 1 – Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie

IFRS 3 – Podnikové kombinácie

IFRS 5 – Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončené činnosti

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

IAS 1 – Prezentácia účtovnej závierky

IAS 2 – Zásoby

IAS 7 – Výkazy peňažných tokov

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

IAS 10 – Udalosti po vykazovanom období

IAS 12 – Dane z príjmov

IAS 16 – Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

IAS 17 – Lízingy

IAS 18 – Výnosy

IAS 19 – Zamestnanecké pôžitky

IAS 23 – Náklady na prijaté úvery a pôžičky

IAS 24 – Zverejnenia o spriaznených osobách

IAS 27 – Konsolidovaná a individuálna účtovná závierka

IAS 28 – Investície do pridružených podnikov

IAS 33 – Zisk na akciu

IAS 37 – Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva

IAS 38 – Nehmotný majetok

IAS 40 – Investície do nehnuteľností

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

- IAS 7 – Výkaz peňažných tokov – Dodatok vychádzajúci z iniciatívy pre zverejňovanie
- IAS 12 – Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa vykazovania odloženej daňovej pohľadávky k nerealizovaným stratám
- Ročné vylepšenia IFRS, vydané v decembri 2016, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2017.

Aplikácia týchto dodatkov nemala žiadny vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

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

- IAS 19 – Zamestnanecké pôžičky – dodatok týkajúci sa zmien, krátení alebo vysporiadaní plánov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2019 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 28 – Investície do pridružených a spoločných podnikov – dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 28 – Investície do pridružených a spoločných podnikov - dodatok týkajúci sa dlhodobej účasti v pridružených a spoločných podnikoch (účinné pre obdobia začínajúce 1.1.2019 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 39 – Finančné nástroje, vykazovanie a oceňovanie – dodatok stanovujúci výnimky pri aplikácii IFRS9 pre zabezpečovacie účtovníctvo (účinné aplikáciou IFRS 9)
- IAS 40 – Investície do nehnuteľností – Dodatok upresňujúci presuny majetku z a do investícií do nehnuteľností (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRIC 22 – Transakcie v cudzích menách a vopred uhradené protiplnenie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr, táto interpretácia zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRIC 23 – Účtovanie neistôt v oblasti dane z príjmov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2019 alebo neskôr, táto interpretácia zatiaľ nebola schválená EÚ)
- Ročné vylepšenia IFRS vydané v decembri 2016, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1. 2018, alebo neskôr,
- Ročné vylepšenia IFRS vydané v decembri 2017, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1. 2019, alebo neskôr, tieto úpravy zatiaľ neboli schválené EÚ)
- IFRS 2 – Platby na základe podielov – dodatok upresňujúci klasifikáciu a oceňovanie platieb na základe podielov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 4 – Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa interakcií medzi IFRS 4 a IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr),
- IFRS 7 – Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k prvotnej aplikácii IFRS 9 (účinné aplikáciou IFRS9)
- IFRS 7 – Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k zabezpečovaciemu účtovníctvu vzhľadom na aplikáciu IFRS 9 (účinné aplikáciou IFRS 9)
- IFRS 9 – Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie (účinné pre účtovné obdobia od 1.1.2018 alebo neskôr)
- IFRS 9 – Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa predčasného splatenia s negatívnou kompenzáciou (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr)
- IFRS 10 – Konsolidovaná účtovná závierka – dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)

- IFRS 14 – Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 15 – Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2018 alebo neskôr)
- IFRS 16 – Lízingy (účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.1.2019 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 17 - Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.1.2021 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ).

Toto sú dôležité dopady zmien:

IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie

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

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

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

IFRS 16 Lízingy

V januári 2016 IASB zverejnila nový štandard pre vykazovanie lízingov - IFRS 16 Lízingy, ktorý nahrádza IAS 17, IFRIC 4, SIC-15 a SIC-27. V prípade nájomcov, nový štandard stanovuje jednotný účtovný model a požaduje vykázanie aktív a záväzkov pre všetky nájomy. Výnimkou sú nájomy uzatvorené na dobu do 1 roka a nájomy s nízkou hodnotou podkladového

aktíva. Tým sa odstraňuje doterajší rozdiel medzi operatívnym a finančným prenájmom u nájomcov. Prenajímatelia budú naďalej klasifikovať nájom ako finančné alebo operatívne, podobne ako podľa IAS 17. Skupina v súčasnosti posudzuje vplyv IFRS 16 a plánuje prijať nový štandard v požadovanom dátume účinnosti od 1.1.2019. Zmenený štandard nebude mať významný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

2.3. Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

Mena prezentácie

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

Dcérske spoločnosti, pridružené podniky a ostatné finančné investície

V dcérskej spoločnosti má Spoločnosť kontrolu. Spoločnosť kontroluje subjekt do ktorého investovala financie, angažuje sa na výnosoch, má právo ovplyvňovať rozhodnutie subjektu. Cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach, v pridružených podnikoch a ostatné finančné investície nie sú klasifikované ako držané na predaj, spoločnosť ich vykazuje v účtovnej hodnote zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty precenením finančných investícií metódou vlastného imania a vo zvýšenej hodnote o akumulované zisky zo zvýšenia hodnoty precenením finančných investícií rovnakou metódou. Každý majetkový podiel je precenený individuálne. Obstarávacou cenou cenných papierov a podielov v dcérskych spoločnostiach, v pridružených podnikoch a v ostatných finančných investíciách je cena, ktorá bola zaplatená za nadobudnutie vlastníctva. Investície podliehajú testu na znehodnotenie, v prípade ak indikátor exituje a spätné ziskateľná hodnota je nižšia ako investícia, Spoločnosť vykáže stratu zo zníženia hodnoty.

Investície v pridružených spoločnostiach

Pridružená spoločnosť j subjekt, v ktorom má Spoločnosť podstatný vplyv. Aktívne subjekty ukončujú svoju činnosť, ich vplyv na účtovnú závierku je nevýznamný.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku v prvotnom vykázaní oceňujeme reálnou hodnotou, ktorá je znížená o amortizované náklady spojené so znížením jej hodnoty (opravná položka). Všetky pohľadávky tohto charakteru majú splatnosť do jedného roka. Všetky pohľadávky vo forme vo forme zmlúv o pôžičkách sú úročené. Všetky ostatné krátkodobé pohľadávky boli testované

na ich reálnu vymožitelnosť. K tým, kde sa odhaduje riziko ich úhrad, bola vytvorená opravná položka.

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

Zásoby

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

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

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

Dlhodobý majetok určený na predaj

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

Dlhodobý hmotný majetok

1/ vlastný majetok

Spoločnosť eviduje dlhodobý majetok podľa IAS 16 – Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia. Odpisovateľný majetok podlieha mesačnému režimu výpočtu odpisov. Ich výška je stanovená v odpisovom pláne na základe odhadovanej technickej životnosti majetku. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky zníži a zisk alebo strata vyplývajúce z predaja sa vykážu vo Výkaze o komplexnom výsledku v položke zisk/strata z ukončovaných činností. Dlhodobý hmotný majetok je ocenený v obstarávacích cenách znížených o oprávky. V prípade vzniku výrazného zníženia reálnej hodnoty majetku vo vzťahu k jeho zostatkovej cene, Spoločnosť zúčtuje tvorbu opravnej položky. K 31.12.2017 v Spoločnosti k takejto skutočnosti nedošlo.

Do obstarávacej ceny hmotného majetku patria náklady na obstaranie a uvedenie majetku do prevádzkyschopného stavu a na miesto, na ktorom sa bude využívať na podnikanie. Náklady na úvery ktoré priamo súvisia s kúpou významného majetku sa aktivujú. Spoločnosť v roku 2017 úroky neaktivovala. Budovy a poloautomatické linky majú v zmysle IAS 16 nastavenú zvyškovú hodnotu, pri ktorej sa odpisovanie majetku ukončí pred jeho úplným odpísaním.

Ostatný majetok Spoločnosti zvyškovú hodnotu nastavenú nemá z dôvodu že podlieha pravidelným výmenám.

Spoločnosť má v evidencii majetok obstaraný formou daru a štátnej dotácie. Tento majetok je vykázaný v reálnej hodnote a to v súčinnosti s vykazovaním časového rozlíšenia cez výnosy budúcich období rovnomerne, počas odhadovanej životnosti majetku.

Pozemky sú ocenené v obstarávacej cene, sú testované na zníženie hodnoty a neodpisujú sa.

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

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

Odpisy

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

Obvyklé doby životnosti pre hmotný odpisovaný majetok:

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

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

Spoločnosť vlastní dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom nebolo vlastnícke právo zapísané vkladom do katastra nehnuteľností do dňa, ku ktorému sa zostavuje táto účtovná závierka, pričom Spoločnosť tento majetok užíva. Ide o pozemky v katastrálnom území Bojnice, vlastnícke právo v Katastri nehnuteľností bude pravdepodobne zapísané v roku 2018-2019.

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

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

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

nehnutel'ný majetok ODS Bratislava

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

nehnutel'ný majetok ODS Prešov



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

parcelné číslo:

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

Na niektorých nehnuteľnostiach sú zriadené vecné bremená správcov infraštruktúrnych sietí a na listoch vlastníctva k niektorým nehnuteľnostiam bola okresnými úradmi, katastrálnymi odbormi uvedená poznámka o zákaze nakladania s nehnuteľnosťami do právoplatného skončenia konania vo veci samej na základe Uznesenia Okresného súdu Košice II. Toto obmedzenie bolo na základe rozhodnutia okresného súdu v spojení s potvrdzujúcim rozhodnutím krajského súdu zrušené, a poznámky budú z LV v krátkom čase odstránené.

2/ prenájatý majetok

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

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

3/ Náklad po zaradení majetku do používania

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

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

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

Dlhodobý nehmotný majetok

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

Pri prvotnom vykázaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je buď konečná alebo neobmedzená. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby

jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Doba životnosti sa skúma raz ročne, úpravy sa v prípade potreby vykonajú prospektívne.

V dlhodobom nehmotnom majetku vykazuje Spoločnosť softvér.

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

Odpisy

Obvyklá životnosť pre dlhodobý nehmotný majetok je 2-5 rokov. Odpisy sú stanovené rovnomerne (lineárne) počas odhadovanej doby použiteľnosti majetku. Softvér je odpisovaný lineárnou metódou.

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

1/ Náklady po zaradení majetku do používania

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

Úvery

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

Rezervy na záväzky a poplatky

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

Spoločnosť vykazuje krátkodobé a dlhodobé (nedaňové) rezervy na záväzky. Dlhodobé rezervy na záväzky predstavujú rezervu na tvorbu bonusov, ktoré Spoločnosť eviduje od roku 2007 do roku 2016 a rezervu na súdny spor. Krátkodobé rezervy predstavujú nedaňovú rezervu na bonusy za rok 2017 a daňovo uznanú rezervu na nevyčerpanú dovolenku s odvodmi.

Výška dlhodobej a krátkodobej rezervy zohľadňuje súčasnú hodnotu výdavkov a existujúce riziká, ktoré bude treba vynaložiť na finančné vyrovnanie záväzku. K týmto účtovným záznamom je priradená odložená daň. Tam, kde sme použili diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa znížila v každom období, aby zohľadnila znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento pokles je zaúčtovaný k nerozdelenému zisku. Rezerva na súdny spor nie je prepočítaná na súčasnú hodnotu z dôvodu prehodnocovania jej výšky, k tejto rezerve nie je priradená odložená daň.

Výsledky súdnych sporov a správnych konaní

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

Lízing

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

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

Spoločnosť neposkytovala finančné služby vo forme lízingu iným osobám, rovnako nemala v roku 2017 aktívnu žiadnu lízingovú zmluvu.

Záväzky - dividendy

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

Spoločnosť k 31.12.2017 nemá uhradené všetky záväzky vyplývajúce z úhrady dividend.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

Nerozdelený zisk

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

Výnosy

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

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

Náklady

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

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

Náklady sú vykazované vo Výkaze o komplexnom výsledku.

Daň z príjmov

Daň z príjmov tvorí splatná daň a odložená daň.

V roku 2017 Spoločnosť vykázala účtovný i daňový zisk pre daň z príjmov právnických osôb. Splatná daň z príjmov je určená na zdaniteľnom zisku za účtovné obdobie. Zdaniteľný zisk sa výrazne líši od zisku pred zdanením a to o položky výnosov i nákladov, ktoré nie sú nikdy zdanené alebo sú zdanené v iných obdobiach.

Na výpočet odloženej dane sa používa tzv. záväzková metóda. Odložená daň sa určuje len pri dočasných rozdieloch medzi daňovou a účtovnou hodnotou majetku. Použité daňové sadzby sú totožné ako pri splatnej dani z príjmov. Spoločnosť vykazuje v ročnej závierke odložené daňové pohľadávky i záväzky.

Odložené daňové pohľadávky sú vykázané pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, kde je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zisk, voči ktorému je možné daňové pohľadávky umoriť. Odložené daňové záväzky – v prípade Spoločnosti vyplývajú z dočasného rozdielu medzi účtovnou a daňovou hodnotou investičného majetku, z rozdielu medzi fakturovaným a uhradeným penále a sú vykázané pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch. Odložená daň je zaúčtovaná v nákladoch bežného roka, ak sa týkala transakcií priamo vzťahujúcich sa k roku 2017 alebo priamo do vlastného imania, ak sa týkala transakcií minulých účtovných období. Odložené dane sú prepočítané sadzbou platnou od 1.1.2018 – 21%.

Ostatné dane

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

Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzích menách sú účtované v mene prezentácie ročnej závierky Spoločnosti za rok, ktorý sa skončil 31.12.2017 v mene €, pričom pri čiastke v cudzej mene je použitý výmenný kurz (Európskej centrálnej banky) medzi menou prezentácie a cudzou menou, ktorý je platný v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely zo zúčtovania peňažných položiek

kurzom, ktorý sa líši od kurzu, v ktorom boli prvotne zaúčtované, sa vykazujú vo finančných nákladoch/výnosoch v období, v ktorom vznikli. Peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú do funkčnej meny kurzom platným v posledný deň účtovného obdobia, kurzové rozdiely z obchodných pohľadávok a záväzkov sú zaúčtované do finančného zisku/straty.

Zisk na akciu

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

Podmienené aktíva a záväzky

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

Segmentové vykazovanie

Spoločnosť nevykazuje v roku 2017 svoje výsledky podľa segmentov.

Zníženie hodnoty majetku dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Pri dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku spoločnosť posudzuje či došlo k zníženiu jeho hodnoty ak okolnosti určujú že je nenávratná. Túto stratu spoločnosť vykáže v nákladoch. Strata vzniká ak hodnota majetku prevyšuje realizovateľnú hodnotu, ktorou je čistá predajná hodnota majetku alebo hodnota z jeho používania, pričom sa do úvahy berie vyššia z nich. V roku 2017 v spoločnosti k tejto skutočnosti nedošlo.

Finančný majetok

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

Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi je vypočítaná ako rozdiel medzi jeho účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov, ktoré sú diskontované pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou. Položky finančného majetku sú testované na zníženie hodnoty jednotlivo. Straty zo zníženia hodnoty majetku, resp. ich zrušenia sú vykázané vo Výkaze o komplexnom výsledku. Spoločnosť v roku 2017 nevytvorila opravnú položku k finančnému majetku.

Nefinančný majetok

Ku dňu zostavenia ročnej závierky testuje Spoločnosť položky nefinančného majetku na súčasnú hodnotu (okrem zásob a odloženej dane). Zníženie hodnoty bude vykázané ak

účtovná hodnota prevyšuje súčasnú hodnotu. Zníženie účtovnej hodnoty, resp. jej zrušenie je vykazované vo Výkaze o komplexnom výsledku.

2.3. Významné účtovné posúdenia a odhady

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

Pri uplatňovaní uvedených účtovných zásad vedenie Spoločnosti v priebehu roku 2017 neprijalo závery s významným dopadom na hospodársky výsledok.

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

3. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

Nehmotný majetok je definovaný podľa štandardu IAS 38 – Nehmotný majetok ako identifikovateľný nepeňažný majetok bez fyzickej podstaty držaný za účelom využívania pri výrobe alebo dodávkach tovaru, služieb, na prenájom iným subjektom, prípadne na správne účely. Je vykazovaný v obstarávacej cene zníženej o amortizáciu. Pri nehmotnom majetku Spoločnosť vykazuje len softvér – významná položka je ekonomický informačný systém eBS Oracle, verzia 12.25. Spoločnosť nemá nastavenú tzv. odpisovateľnú sumu, ktorá je nižšia ako obstarávacia cena, jej výška predstavuje hodnotu, ktorá podlieha amortizácií.

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

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

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

	Softvér	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	388 422	388 422
Prírastky (+)	344 164	344 164
Úbytky (-)	0	0
Oprávky (-)	249 326	249 326
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	483 260	483 260
Stav k 1. januáru 2016	204 913	204 913
Prírastky (+)	1 036 328	1 036 328
Úbytky (-)	584 327	584 327
Oprávky (-)	268 492	268 492
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	388 422	388 422

Odpisy nehmotného majetku: 249 326 €

Stav obstarávacích cien nehmotného majetku k 31.12.2017: 4 579 567 €

Stav oprávok nehmotného majetku k 31.12.2017 (účet 073) 4 096 307 €

Softvér sa odpisuje rovnomerne počas jeho ekonomickej životnosti.

Spoločnosť nemá žiadny nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti.

Spoločnosť nemá k 31.12.2017 prenajatý nehmotný dlhodobý majetok, ani dlhodobý majetok obstaraný formou finančného lízingu. Ako metódu amortizácie spoločnosť využíva lineárny odpis schválený v odpisovom pláne. Amortizácia je súčasťou komplexného výkazu spoločnosti v položke odpisy. Iná amortizácia pri nehmotnom majetku nebola v roku 2017 zaznamenaná.

Odpis, účtovná hodnota a zvyšné odpisovanie individuálneho hmotného majetku s veľkým významom pre účtovnú závierku jednotky je Ekonomický informačný systém eBS spoločnosti Oracle. Používa sa ako komplexný informačný systém, ktorý riadi nákup, predaj a účtovníctvo Spoločnosti. Jeho obstarávacia cena k 31.12.2017 je 4 039 004,19 €, v roku 2017 boli zúčtované účtovné odpisy vo výške 185 568 €, zostatková cena účtovná k 31.12.2017 je 308 381,92 €. Softvér bol zaradený do používania v roku 2007 a jeho doba ekonomickej použiteľnosti je 2-7 rokov. Softvér nemá nastavenú zvyškovú hodnotu. Spoločnosť má k 31.12.2017 záväzky voči dodávateľovi informačného systému Oracle vo výške 18 271,86 €.

4. POZEMKY, BUDOVY A ZARIADENIA

Dlhodobý hmotný majetok vo forme Pozemky, budovy a zariadenia je obsahom IAS 16 - Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia. Hmotný majetok Spoločnosť vykazuje ako majetok iba vtedy, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú z danej položky plynúť budúce ekonomické úžitky a jej obstarávaciu cenu je možné spoľahlivo určiť. Spoločnosť vykazuje položku strojov a zariadení vo výške obstarávacej ceny zníženej o akumulované odpisy a akumulované straty zo zníženia hodnoty. Spoločnosť v roku 2017 nevykazovala straty zo zníženia hodnoty. Všetky položky nehnuteľností, strojov a zariadení, ktorých obstarávacia

cena tvorí významnú časť celkovej obstarávacej ceny sa odpisujú osobitne na základe ich doby použiteľnosti. Odpisové náklady za každé obdobie sa vykazujú vo výsledku hospodárenia. Odpisovateľná hodnota majetku nie je systematicky rozvrhnutá na dobu jeho použiteľnosti, lineárne odpisovanie sa zastaví keď dosiahne jej úroveň. Spoločnosť má nastavenú tzv. reziduálnu (zvyškovú) hodnotu majetku u budov a časti zariadení. U budov je reziduálna hodnota nastavená na úrovni 40 % jej obstarávacej ceny, poloautomatické linky majú reziduálnu hodnotu nastavenú na 20 % z obstarávacej ceny. Reziduálnu hodnotu Spoločnosť prehodnocuje raz ročne.

Pri odpisovaní Spoločnosť využíva lineárnu metódu odpisovania. V roku 2017 nedošlo pričinením tretích osôb k zníženiu hodnoty v položke nehnuteľností, strojov a zariadení.

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

	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný majetok	Nedokončené investície	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	20 133 509	5 415 596	0	0	25 549 105
Oprava vykázania nedokonč.investície z roku 2016	0	-138 727	0	138 727	0
Prírastky (+)	6 868 353	421 867	0	718 297	8 008 516
Úbytky (-)	7 163 504	150 499	0	667 923	7 981 926
Oprávky (-)	538 372	1 258 728	0	0	1 797 100
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	19 299 986	4 289 509	0	189 100	23 778 595
Stav k 1. januáru 2016	20 668 609	5 041 542	0	0	25 710 151
Prírastky (+)	7 272 264	4 579 249	0	0	11 851 513
Úbytky (-)	6 981 291	3 855 071	0	0	10 836 362
Oprávky (-)	826 073	350 124	0	0	1 176 197
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	20 133 509	5 415 596	0	0	25 549 105

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

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2017

	Obstarávacie hodnoty majetku podľa kategórií k 31.12.2017	Oprávky	Zostatková cena k 31.12.2017
Budovy, haly, stavby (účet 021)	26 955 376	9 637 886	17 317 490
Stroje, prístroje, zariadenia (účet 022)	13 177 245	8 887 735	4 289 510
Ostatný majetok a nedokončené investície (účet 042, 052, 032)	189 100	0	189 100
Pozemky (účet 031)	1 982 495	0	1 982 495
SPOLU v €	42 304 216	18 525 621	23 778 595

Z toho prenajatý majetok podľa IAS17 - Lízingy:

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou finančného lízingu

	Motorové vozidlá (osobné + nákladné)	Ostatné stroje, prístroje a zariadenia
Obstarávacia hodnota k 31.12.2017	972 200,54	571 878,10
Účtovné odpisy - ročné	0,-	0,-
Oprávky	972 200,54	571 878,10
Účtovná zostatková cena v €	0,-	0,-

5. INVESTÍCIE DO NEHNUTEĽNOSTÍ

Investície do nehnuteľností upravuje štandard IAS 40 - Investície do nehnuteľností. Investície do nehnuteľností sa vykazujú ako majetok vtedy, ak je pravdepodobné, že budú ekonomické úžitky, ktoré sú spojené s investíciami do nehnuteľností budú plynúť do jednotky a obstarávacia cena investícií do nehnuteľností môže byť spoľahlivo určená. Investície do nehnuteľností sa prvotne v Spoločnosti oceňujú v ich obstarávacej cene. Transakčné náklady sú zahrnuté do prvotného ocenenia. Vykazovanie investícií do nehnuteľností sa ukončí pri ich vyradení alebo ak sú investície do nehnuteľností trvalo vylúčené z používania a až do ich vyradenia sa neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Spoločnosť vlastní nehnuteľný majetok, ktorý prenajíma tretím osobám za účelom dosiahnutia ekonomických úžitkov. Patrí sem prenájom zariadenia rekreačného typu, prenájom nebytových priestorov zdravotníckym pracovníkom a prenájom bytov. Celkový príjem z nájomného v roku 2017 bol 272 808,25 €. Náklady Spoločnosti vo výške odpisov spojené s touto podnikateľskou aktivitou boli 206 446,50 €. Majetok v položke investície do nehnuteľností je odpisovaný lineárne na základe doby použiteľnosti majetku. Doba použiteľnosti u tohto majetku je od 20 do 40 rokov.

	Investície do nehnuteľností	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	5 245 697	5 245 697
Prírastky (+)	6 800 072	6 800 072
Úbytky (-)	6 797 308	6 797 308
Oprávky (-)	232 946	232 946
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	5 015 515	5 015 515

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2017

Stav k 1. januáru 2016	5 307 847	5 307 847
Prírastky (+)	6 797 307	6 797 307
Úbytky (-)	6 640 045	6 640 045
Oprávky (-)	219 412	219 412
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	5 245 697	5 245 697
<i>Obstarávacia cena k 31.12.2017:</i>	<i>6 800 072 €</i>	
<i>Oprávky k 31.12.2017:</i>	<i>1 784 557 €</i>	
<i>Odpisy investícií určených do nehnuteľností k 31.12.2017:</i>	<i>206 447 €</i>	

6. INVESTÍCIE V DCÉRSKYCH SPOLOČNOSTIACH

Spoločnosť v roku 2017 obstarala obchodný podiel v novej dcérskej spoločnosti – Apotheke Slovakia, a.s., a to 76% akcií, čím zvýšila svoj majetkový podiel na 85%. Spoločnosť v roku 2017 zlikvidovala zlúčením spoločnosť uniKlinika, s.r.o. a so spoločnosťou Pergyn, s.r.o., t.č. v likvidácii.

	Investície v dcérskych spoločnostiach	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	12 071 421	12 071 421
Prírastky (+)	12 370 155	12 370 155
Úbytky (-)	12 477 451	12 477 451
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	11 964 125	11 964 125
Stav k 1. januáru 2016	11 801 493	11 801 493
Prírastky (+)	12 516 552	12 516 552
Úbytky (-)	12 246 624	12 246 624
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	12 071 421	12 071 421

Štruktúra investícií v dcérskych spoločnostiach je nasledovná:

P.č.	Názov dcérskej spoločnosti	Podiel UP na základnom imaní dcérskej spoločnosti v %	Vlastné imanie dcérskej spoločnosti k 31.12.2017	Podiel UP na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti
1	Apotheke Slovakia, a.s.	85	3 878 272,57	3 296 531,68
2	Zdravý život, s.r.o.	100	4 002,00	4 002,00
3	Finhosp IV., s.r.o.	100	118 760,00	118 760,00
4	Pergyn s.r.o.	100	2 345,00	2 345,00
5	Unipharma Prievidza d.o.o.Bol	100	-32 478,62	-32 478,62
6	uni-POLIKLINIKA Dubnica	60	14 521,00	8 712,60
7	PHARMAEDUCA, s.r.o.	100	1 240 162,00	1 240 162,00

Spoločnosť nemá podmienené záväzky ani podmienené aktíva voči dcérskym spoločnostiam.



7. INVESTÍCIE DO PRIDRUŽENÝCH SPOLOČNOSTÍ, OSTATNÉ FINANČNÉ INVESTÍCIE

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

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

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

Pridružený podnik - Plus Lekáreň, družstvo, Bardejov, v likvidácii

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

Aliancia lekárníkov, Bratislava

Informácie o pridruženom podniku PharmInfo, s.r.o., Bratislava

- úhrnná suma majetku netto k 31.12.2017 - 1 039 948 €
- úhrnná suma záväzkov k 31.12.2017 – 210 704 €
- úhrnná výška výnosov k 31.12.2017 – 1 121 005 €
- úhrnná výška nákladov k 31.12.2017 – 724 037 €
- výška zisku po zdanení k 31.12.2017 – 396 968 €.

Podiel družstva Plus lekáreň a Aliancia lekárníkov nie je v údajoch uvedený. Údaje nemajú zásadný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Spoločnosť má obchodný podiel v ostatných finančných investíciách z dôvodu, že tieto podniky realizujú podporné služby pre všetky distribučné farmaceutické spoločnosti SR.

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

	Investície v ostatných finančných investíciách	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	7 011 856	7 011 856
Prírastky (+)	5 093 227	5 093 227
Úbytky (-)	767 844	767 844
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	11 337 239	11 337 239
Stav k 1. januáru 2016	11 856	11 856
Prírastky (+)	7 000 000	7 000 000
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	7 011 856	7 011 856

8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA

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

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

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

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

Odložené daňové pohľadávky sú ocenené sadzbami dane, ktorých platnosť sa očakáva v období, v ktorom sa pohľadávka zrealizuje alebo záväzok vyrovná, na základe sadzieb dane (a daňových predpisov), ktoré boli prijaté ku koncu vykazovaného obdobia – k 31.12.2017. Oceňovanie zohľadňuje daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli zo spôsobu, akým Spoločnosť očakáva úhradu alebo vysporiadanie účtovnej hodnoty jeho aktív a záväzkov po 31.12.2017. Odložená daň sa v bežnom období vykáže ako náklad/výnos. Spoločnosť v roku 2017 účtovala o odloženej dani na účtoch vlastného imania/nerozdeleného zisku a to pri výpočte súčasnej hodnoty za majetok a záväzky za obdobie do 31.12.2017 v zmysle odseku 62A štandardu IAS 12. Ich výška je však nevýznamná.

	Odložená daňová pohľadávka	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	1 146 289	1 146 289
Prírastky (+)	169 206	169 206
Úbytky (-)	27 502	27 502
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	1 287 993	1 287 993
Stav k 1. januáru 2016	1 061 708	1 061 708
Prírastky (+)	177 387	177 387
Úbytky (-)	92 806	92 806
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	1 146 289	1 146 289



Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2017

Rozpis odloženej daňovej pohľadávky	Výška odloženej daňovej pohľadávky	Spolu v €
Odložená daňová pohľadávka k rezerve na bonusy	913 130	913 130
Odložená daňová pohľadávka z nedaňových neuhrađených záväzkov	75 364	75 364
Odložená daňová pohľadávka z opravnej položky k postúpeným pohľadávkam	118 471	118 471
Odložená daňová pohľadávka z opravnej položky k tovaru a nehnuteľnostiam určeným na predaj	11 822	11 822
Odložená daňová pohľadávka IFRS úpravy	164 400	164 400
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	1 283 187	1 283 187

Celková výška odloženej pohľadávky je 1 287 993 €.

Spoločnosť prepočítala aktuálnu výšku odloženej dane sadzbou 21% podľa sadzby dane platnej od 1.1.2018.

9. OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

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

Celkový pohyb v položke Ostatné dlhodobé pohľadávky	Výška v €	Spolu €
Stav k 1. januáru 2017	7 586 453	7 586 453
Prírastky (+)	1 303 828	1 303 828
Úbytky (-)	8 238 367	8 238 367
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	651 914	651 914
Stav k 1. januáru 2016	5 781 178	5 781 178
Prírastky (+)	5 494 663	5 494 663
Úbytky (-)	3 689 388	3 689 388
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	7 586 453	7 586 453

10. ZÁSObY

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

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

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2017

- z predaja
- z precenenia
- z kurzových rozdielov.

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

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

Spoločnosť nemá založené tovarové zásoby ako záruku na záväzky. V súlade s odsekom 34 štandardu IAS je hodnota predaných zásob roku 2017 vykázaná ako náklad vo výške 446 796 194 €, včítane nákladov na predaj nehnuteľností určené na predaj. V tejto hodnote sú zahrnuté aj cenové odchýlky a finančné kompenzácie prijaté od dodávateľov tovaru. Náklady zahŕňajú okrem nákladov na vyradený predaný tovar a nehnuteľností určené na predaj a spotrebu materiálu, použitého pre zabezpečenie činnosti prevádzky Spoločnosti.

Hodnota tovarových zásob vo vlastníctve dodávateľa k 31.12.2017 bola **29 372 475 €**.

Celkový pohyb v položke Zásoby	Výška v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	47 937 055	47 937 055
Prírastky (+)	2 138 575 400	2 138 575 400
Úbytky (-)	2 134 053 735	2 134 053 735
Opravná položka (-)	36 296	36 296
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	52 422 424	52 422 424
Stav k 1. januáru 2016	42 359 177	42 359 177
Prírastky (+)	1 993 961 715	1 993 961 715
Úbytky (-)	1 988 383 837	1 988 383 837
Opravná položka (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	47 937 055	47 937 055

Pohyb v položke Zásoby, časť Materiálové zásoby	Výška v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	41 654	41 654
Prírastky (+)	705 278	705 278
Úbytky (-)	689 180	689 180
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	57 752	57 752
Stav k 1. januáru 2016	72 740	72 740
Prírastky (+)	1 043 282	1 043 282
Úbytky (-)	1 074 368	1 074 368
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	41 654	41 654

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



Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2017

Pohyb v položke Zásoby, časť Tovarové zásoby	Výška v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	46 907 206	46 907 206
Prírastky (+)	2 137 870 060	2 137 870 060
Úbytky (-)	2 133 173 725	2 133 173 725
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	51 603 541	51 603 541
Stav k 1. januáru 2016	40 499 868	40 499 868
Prírastky (+)	1 992 918 433	1 992 918 433
Úbytky (-)	1 986 511 095	1 986 511 095
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	46 907 206	46 907 206

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

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

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

Pohyb v položke Zásoby, časť Investície určené na predaj	Výška v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	1 008 195	1 008 195
Prírastky (+)	62	62
Úbytky (-)	190 830	190 830
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	817 427	817 427
Stav k 1. januáru 2016	1 806 569	1 806 569
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	798 374	798 374
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	1 008 195	1 008 195

K majetku bola vytvorená opravná položka z titulu poklesu predajných cien na trhu pri obdobnom type majetku. Výška zúčtovanej opravnej položky k 31.12.2017 bola 36 296 €. Opravná položka k tovaru bola v roku 2017 ponechaná vo výške 20 tis. €.

Pohyb v položke Zásoby, časť Opravná položka k zásobám	Výška v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	20 000	20 000
Prírastky (+)	36 296	36 296
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	56 296	56 296



Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2017

Stav k 1. januáru 2016	20 000	20 000
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	20 000	20 000

Súčasná hodnota nehnuteľností určených na predaj k 31.12.2017 je 781 130 €.

11. POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU

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

Vývoj pohľadávok z obchodného styku <u>včítane</u> opravnej položky	Výška v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	74 606 127	74 606 127
Prírastky (+)	558 009 791	558 009 791
Úbytky (-)	554 147 245	554 147 245
Opravná položka (-)	-2 708 574	-2 708 574
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	81 177 247	81 177 247
Stav k 1. januáru 2016	65 124 291	65 124 291
Prírastky (+)	581 890 643	581 890 643
Úbytky (-)	572 408 807	572 408 807
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	74 606 127	74 606 127

Vývoj pohľadávok z obchodného styku <u>bez</u> opravnej položky	Pohľadávky z obchodného styku bez opravnej položky	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	81 575 593	81 575 593
Prírastky (+)	558 009 791	558 009 791
Úbytky (-)	554 147 245	554 147 245
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	85 438 139	85 438 139
Stav k 1. januáru 2016	71 090 916	71 090 916
Prírastky (+)	581 890 643	581 890 643
Úbytky (-)	571 405 966	571 405 966
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	81 575 593	81 575 593

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam	Opravná položka k pohľadávkam v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	6 969 466	6 969 466
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	2 708 574	2 708 574
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	4 260 892	4 260 892

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2017

Stav k 1. januáru 2016	6 171 978	6 171 978
Prírastky (+)	797 488	797 488
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	6 969 466	6 969 466

Tvorba opravnej položky bola zaúčtovaná ako zníženie nákladov roku 2017 vo výške 2 661 673 €. Opravná položka je vytvorená k všetkým typom pohľadávok včítane pôžičiek. Štruktúra pohľadávok z obchodného styku Spoločnosti podľa lehoty splatnosti ku dňu 31.12.2017:

- v lehote splatnosti a po splatnosti do 12 mesiacov-	76 497 776,83 €
- po splatnosti viac ako 12 do 24 mesiacov -	524 203,16 €
- po splatnosti viac ako 24 do 36 mesiacov -	360 900,56 €
- po splatnosti viac ako 36 mesiacov -	3 794 366,45 €

Celková výška pohľadávok z obchodného styku k 31.12.2017 bola 81 177 247 €.

Celková výška opravnej položky k pohľadávkam k 31.12.2017 je 4 260 892 €. Tvorba opravnej položky zahŕňa aj pohľadávky z poskytnutých pôžičiek, ich výška však v kontexte účtovnej závierky nie je významná.

Spoločnosť ku dňu 31.12.2017 eviduje uzavreté záložné zmluvy na zabezpečenie tovarových pohľadávok a úverov s dohodnutou výškou istiny v sume 25 165 310,82 EUR, z toho časť vo výške 4 009 339,38 EUR predstavuje zabezpečenie nehnuteľným majetkom, časť vo výške 452 640,88 EUR predstavuje zabezpečenie obchodnými podielmi v spoločnostiach s ručením obmedzeným a vo zvyšnej časti 20 703 330,56 EUR predstavuje zabezpečenie pohľadávkami zdravotných poisťovní, resp. zabezpečenie pohľadávkami záložcov voči tretím osobám a zabezpečenie hnutelnými vecami, najmä zásobami jednotlivých lekární.

Spoločnosť zaručila kontokorentné revolvingové úvery pohľadávkami vo výške 70,2 mil. €.

12. OSTATNÉ POHĽADÁVKY

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

	Ostatné pohľadávky	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	19 913 314	19 913 314
Prírastky (+)	44 351 811	44 351 811
Úbytky (-)	60 787 577	60 787 577
OP k UP BOL a pôžičkám (-)	46 901	46 901
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	3 430 647	3 430 647
Stav k 1. januáru 2016	20 499 520	20 499 520
Prírastky (+)	56 253 865	56 253 865
Úbytky (-)	56 738 168	56 738 168
OP k UP BOL a pôžičkám (-)	101 903	101 903
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	19 913 314	19 913 314

Pohyb v ostatných pohľadávkach po položkách	2017	2016
Zmenky	0	16 000 000
Poskytnuté zálohy	1 064 441	1 228 609
Ostatné pohľadávky, včítane postúpenia	1 015 735	1 496 513
Pohľadávky voči zamestnancom	-22 286	35 849
Dotácie zo ŠR	0	0
Pohľadávky voči podnikom v skupine	92 501	825 956
Iné pohľadávky	1 856 860	856 090
Opravná položka k UP BOLA pôžičkám	-576 604	-529 703
SPOLU v €	3 430 647	19 913 314

13. DAŇ Z PRÍJMOV

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

Spoločnosť v roku 2017 zaznamenala podľa IFRS v €:

- účtovné výnosy – 481 895 043,00
- účtovné náklady bez skupiny 59 – 479 290 927,00
- účtovný hospodársky výsledok – 2 604 116,00

Spoločnosť zaznamenala v roku 2017 podľa SAS v €:

- účtovné výnosy – 481 801 816,17
- účtovné náklady včítane daní – 479 208 335,35
- účtovný hospodársky výsledok – 2 593 480,82
- základ dane z daňového priznania – 2 857 703,71
-

Spoločnosť v roku 2016 zaznamenala podľa IFRS v €:

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

Spoločnosť zaznamenala v roku 2016 podľa SAS v €:

- účtovné výnosy – 496 541 194,85
- účtovné náklady včítane daní – 494 746 829,52



Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2017

- účtovný hospodársky výsledok – 1 794 365,33
- základ dane z daňového priznania – 5 895 779,44

Platná sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike za rok 2017 bola 21% zo základu dane.

	Daň z príjmov	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	-591 118	-591 118
Prírastky (+)	2 103 543	2 103 543
Úbytky (-)	497 360	497 360
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	1 015 065	1 015 065
Stav k 1. januáru 2016	-164 553	-164 553
Prírastky (+)	871 698	871 698
Úbytky (-)	1 298 263	1 298 263
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	-591 118	-591 118

14. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Druh peňažného prostriedku	Stav k 31.12.2017 v €	Stav k 31.12.2016 v €
Pokladničná hotovosť	48 725	44 953
Ceniny	544	257
Peniaze v banke	839 091	58 194
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	888 360	103 404

	Peň. prostriedky a peň. ekvivalenty	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	103 404	103 404
Prírastky (+)	186 507 107	186 507 107
Úbytky (-)	185 722 153	185 722 153
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	888 360	888 360
Stav k 1. januáru 2016	1 173 280	1 173 280
Prírastky (+)	229 686 730	229 686 730
Úbytky (-)	230 756 606	230 756 606
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	103 404	103 404

15. OSTATNÉ OBEŽNÉ AKTÍVA

	Ostatné obežné aktíva	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	5 695 507	5 695 507
Prírastky (+)	6 143 372	6 143 372
Úbytky (-)	9 085 988	9 085 988
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	2 752 891	2 752 891

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2017

Stav k 1. januáru 2016	4 301 876	4 301 876
Prírastky (+)	2 988 213	2 988 213
Úbytky (-)	1 594 582	1 594 582
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	5 695 507	5 695 507

Druh položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Náklady budúcich období	276 883	282 021
Príjmy budúcich období	2 476 008	5 413 486
Ostatné obežné aktíva spolu	2 752 891	5 695 507

Náklady budúcich období predstavujú vyúčtované dodávky, ktoré sa týkajú účtovného obdobia roka 2017 v najvyššej miere sa týkajú nákladov na poistenie Spoločnosti, predplatné časopisov a odbornej literatúry.

Príjmy budúcich období predstavujú odhad prijatých bonusov a kompenzácií, ktoré sa vzťahujú k roku 2017 a prijaté budú v roku 2018.

Poistenie majetku

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

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

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

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

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

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

AKTÍVA SPOLU

	Bežné obdobie (2017)	Minulé obdobie (2016)
Dlhodobý nehmotný majetok	483 260	388 422
Pozemky, budovy, zariadenia	23 778 595	25 549 105
Investície do nehnuteľností	5 015 515	5 245 696
Investície do dcérskych spoločností	11 964 125	12 071 421
Investície do pridružených spoločností, ostatné finančné investície	11 337 239	7 011 856
Odložená daňová pohľadávka	1 287 993	1 146 289
Ostatné dlhodobé aktíva	651 914	7 586 453
Zásoby	52 422 424	47 937 055
Pohľadávky z obchodného styku	81 177 247	74 606 127
Ostatné pohľadávky	3 430 647	19 913 314
Daň z príjmov	1 015 065	0
Finančné aktíva určené na predaj	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	888 360	103 404
Ostatné obežné aktíva	2 752 891	5 695 507
SPOLU v €	196 205 275	207 254 649

16. ZÁKLADNÉ IMANIE

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

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

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

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

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

	Základné imanie v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	2 172 159	2 172 159
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	2 172 159	2 172 159
Stav k 1. januáru 2016	2 172 159	2 172 159
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	2 172 159	2 172 159

17. KAPITÁLOVÉ REZERVY

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

	Kapitálové rezervy v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	16 071 385	16 071 385
Prírastky (+)	1 344 894	1 344 894
Úbytky (-)	12 003 764	12 003 764
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	5 412 515	5 412 515
Stav k 1. januáru 2016	16 806 917	16 806 917
Prírastky (+)	11 481 287	11 481 287
Úbytky (-)	12 216 819	12 216 819
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	16 071 385	16 071 385

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2017

v tom:

	Ostatné kapitálové fondy v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	5 249 325	5 249 325
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	5 249 325	5 249 325
Stav k 1. januáru 2016	5 249 325	5 249 325
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	5 249 325	5 249 325

Podiel finančných investícií na celkovej výške oceňovacích rozdielov:

P. č.	Názov dcérskej spoločnosti	Podiel UP na základnom imaní dcérskej spoločnosti v %	Vlastné imanie dcérskej spoločnosti k 31.12.2017	Podiel UP na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti	Vklad-výška finančnej investície UP v dcérskej spoločnosti	Celkové precenenie
1	Apotheke Slovakia, a.s.	85	3 878 272,57	3 296 531,68	4 840 995,56	-1 544 463,88
2	Zdravý život, s.r.o.	100	4 002,00	4 002,00	6 638,78	-2 636,78
3	Finhosp IV., s.r.o.	100	118 760,00	118 760,00	6 638,78	112 121,22
4	Pergyn s.r.o.	100	2 345,00	2 345,00	115 082,63	-112 737,63
5	Unipharma Prievidza d.o.o.Bol	100	-32 478,62	-32 478,62	7 683,07	-7 683,07
6	uni-POLIKLINIKa Dubnica	60	14 521,00	8 712,60	15 000,00	-6 287,40
7	PHARMAEDUCA, s.r.o.	100	1 240 162,00	1 240 162,00	7 388,78	1 232 773,22

18. EMISNÉ ÁŽIO

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

	Emisné ážio v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	25 227	25 227
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	25 227	25 227
Stav k 1. januáru 2016	25 227	25 227
Prírastky (+)	0	0
Úbytky (-)	0	0
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	25 227	25 227

19. ČISTÝ ZISK ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE

Spoločnosť v roku 2017 dosiahla čistý zisk po zdanení vykázaný v zmysle IAS/IFRS vo výške 2 604 116 €. V roku 2016 Spoločnosť dosiahla čistý zisk po zdanení vykázaný rovnakou metodikou vo výške 1 839 032,55 €.

V roku 2017 Spoločnosť vykázala zisk po zdanení v zmysle SAS vo výške 2 593 480,82 €. V roku 2016 Spoločnosť dosiahla zisk po zdanení vykázaný rovnakou metodikou vo výške 1 794 365,33 €.

	Čistý zisk za účtovné obdobie v € podľa IFRS	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	1 839 033	1 839 033
Náklady	479 290 927	479 290 927
Výnosy	481 895 043	481 895 043
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	2 604 116	2 604 116
Stav k 1. januáru 2016	1 682 244	1 682 244
Náklady	494 702 162	494 702 162
Výnosy	496 541 195	496 541 195
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	1 839 033	1 839 033

20. NEROZDELENÉ ZISKY, STRATY

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

	Nerozdelené zisky, straty v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	22 901 125	22 901 125
Prevod zo zisku do nerozdeleného zisku	1 893 033	1 893 033
Úbytky – IFRS úpravy a ostatné zmeny	808 890	808 890
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	23 985 268	23 985 268
Stav k 1. januáru 2016	21 602 072	21 602 072
Prevod zo zisku do nerozdeleného zisku	2 180 519	2 180 519
Úbytky – IFRS úpravy a ostatné zmeny	881 466	881 466
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	22 901 125	22 901 125

Pohyb v nerozdelenom zisku v roku 2017	Nerozdelené zisky, straty v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	22 901 125	22 901 125
Dividendy (-)	200 560	200 560
Prevod zo zisku do nerozdeleného zisku (+)	1 893 033	1 893 033
IFRS úpravy (-)	700 956	700 956
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	23 892 642	23 892 642



21. DLHODOBÉ ÚVERY BEZ KRÁTKODOBEJ ČASTI ÚVEROV

Spoločnosť čerpá k 31.12.2017 dlhodobý úver splatný v pravidelných štvrtročných splátkach po 180 tis. €, jeho výška k 31.12.2017 je 4 820 tis. €. Po zohľadnení štyroch splátok je krátkodobá časť dlhodobého úveru k 31.12.2017 - 4,1 mil. €. Poskytnutý úverový rámec v roku 2017 bol 5 mil. €.

	Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	0	0
Prírastky (+)	4 296 792	4 296 792
Úbytky (-)	196 792	196 792
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	4 100 000	4 100 000

Dlhodobé úvery	Výška úveru v €	Splatnosť	Splátky rok 2018	Splátky ďalšie obdobia
Obchodná banka 3	5 000 000,00	25.9.2024	720 000,00	4 100 000,00
SPOLU €			720 000,00	4 100 000,00

22. REZERVY NA ZÁVÄZKY

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

Rezervu spoločnosť vykazuje z dôvodu, že:

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

Spoločnosť vytvorila dlhodobú rezervu na záväzky, ktoré súvisia s úhradou bonusov, ktoré má spoločnosť v evidencii od roku 2007 a na súdny spor. Výpočet výšky rezervy podľa IAS 37 – Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva podliehal výpočtu súčasnej hodnoty záväzku. Spoločnosť netvorí dodatočné rezervy. Rezervy sú systematicky dopočítané podľa odsúhlaseného nároku na ich vznik. Nepoužité, resp. zrušené sumy sú rozpustené do výnosov

bežného obdobia cez analytickú evidenciu obdobia, v ktorom o tom bolo rozhodnuté. Diskontovanie súm je vypočítané s prihliadnutím na odhadovaný počet rokov vykazovania rezervy individuálne u každého zákazníka (ktorý sa dostal do výberovej vzorky) do jej vyčerpania. Diskontná sadzba pre rok 2017 bola stanovená vo výške 0,83% p.a.. Dlhodobá rezerva na súdny spor nebola diskontovaná na súčasnú hodnotu z dôvodu že výška rezervy je interným odhadom vedenia spoločnosti a bude sa medziročne meniť v závislosti od posúdenia sporu.

Predpokladaný úbytok ekonomických úžitkov by mohol byť do roku 2019 a neskôr. Vo vykázaných sumách je zohľadnené aj určité riziko neistoty, ktoré je minimálne a nedá sa presne určiť. Možnosť náhrady pri tvorbe a použití tejto rezervy, resp. možnosť pravdepodobného prílevu ekonomických úžitkov existuje ale nevieme ju odhadnúť.

	Rezervy na záväzky v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	1 940 897	1 940 897
Prírastky (+)	10 479 697	10 479 697
Úbytky (-)	5 050 344	5 050 344
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	7 370 250	7 370 250
Stav k 1. januáru 2016	1 618 367	1 618 367
Prírastky (+)	2 582 380	2 582 380
Úbytky (-)	2 259 850	2 259 850
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	1 940 897	1 940 897

23. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK

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

	Odložený daňový záväzok v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	1 220 671	1 220 671
Prírastky (+)	250 686	250 686
Úbytky (-)	158 018	158 018
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	1 313 339	1 313 339
Stav k 1. januáru 2016	1 387 984	1 387 984
Prírastky (+)	573 172	573 172
Úbytky (-)	740 485	740 485
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	1 220 671	1 220 671

Rozpis odloženého daňového záväzku	Výška odloženej daňovej pohľadávky	Spolu v €
Odložený daňový záväzok z rozdielu pri investičnom majetku	1 134 619	1 134 619
Odložený daňový záväzok z daňového dopadu vyfakturovaného a neuhradeného penále	39 704	39 704
Odložená daňová pohľadávka IFRS úpravy	139 016	139 016
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	1 313 339	1 313 339

24. ZÁVÄZKY Z FINANČNÉHO LÍZINGU BEZ KRÁTKODOBEJ ČASTI

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

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

Spoločnosť nevykazuje krátkodobé a dlhodobé záväzky uzatvorených lízingových zmlúv k 31.12.2017.

25. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Spoločnosti má záväzky so splatnosťou dlhšou ako 12 mesiacov a hodnotou vyššou ako 15 000 Eur. Spoločnosť odkúpila obchodný podiel v spoločnosti APS s rozpočítaním platieb do roku 2021. Celková výška diskontovaného dlhodobého záväzku je 2 850 tis. €.

	Ostatné dlhodobé záväzky v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	714 870	714 870
Prírastky (+)	3 352 785	3 352 785
Úbytky (-)	415 588	415 588
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	3 652 067	3 652 067
Stav k 1. januáru 2016	6 386 825	6 386 825
Prírastky (+)	815 899	815 899
Úbytky (-)	6 487 854	6 487 854
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	714 870	714 870

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

- a) Stav dlhodobo prijatých preddavkov od zákazníkov na úhradu časti kúpnej ceny nehnuteľného majetku pri developerských projektoch Spoločnosti je k 31.12.2017 nulový, preddavky vykazujeme ako krátkodobé, vedenie predpokladá, že spoločnosť odpredá nehnuteľný majetok v priebehu roku 2018.
- b) sociálny fond nebol diskontovaný na súčasnú hodnotu a to z dôvodu že jeho ročná tvorba bude v roku 2018 vyčerpaná. Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2017	2016
Stav na začiatku obdobia v €	48 983	39 261
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov	86 491	85 208
Čerpanie vo forme príspevku na závodné stravovanie, regeneráciu pracovnej sily, sociálne príspevky zamestnancom.	91 739	75 486
Stav ku koncu obdobia v €	43 735	48 983

26. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

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

	Záväzky z obch. styku a ostatné krátkodobé záväzky v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	90 078 291	90 078 291
Prírastky (+)	578 865 895	578 865 895
Úbytky (-)	585 034 325	585 034 325
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	83 909 861	83 909 861
Stav k 1. januáru 2016	80 686 451	80 686 451
Prírastky (+)	600 443 488	600 443 488
Úbytky (-)	591 051 648	591 051 648
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	90 078 291	90 078 291

	2017	2016
Záväzky z obchodného styku	82 992 659	89 034 160
Prijaté prevádzkové preddavky	2 014	405 979
Ostatné záväzky	470 098	479 623
Nevyfakturované dodávky	445 090	158 529
SPOLU v €	83 909 861	90 078 291

27. REZERVY NA ZÁVÄZKY A POPLATKY

Rezervy na záväzky a poplatky upravuje štandard IAS 37 – Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva. Časť krátkodobých rezerv – rezervy na finančné bonusy sú prepočítané na súčasnú hodnotu úrokovou mierou 0,83% p.a.. Ostatné krátkodobé rezervy majú splatnosť do 12 mesiacov.

	Rezervy na záväzky a poplatky v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	3 135 777	3 135 777
Prírastky (+)	11 156 240	11 156 240
Úbytky (-)	11 472 427	11 472 427
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	2 819 590	2 819 590
Stav k 1. januáru 2016	2 898 577	2 898 577
Prírastky (+)	12 023 017	12 023 017
Úbytky (-)	11 785 817	11 785 817
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	3 135 777	3 135 777

Rozdelenie krátkodobých rezerv k 31.12.2017:

Druh rezervy	Hodnota €
Rezerva na mzdové náklady a poistné za nevyčerpanú dovolenku	501 505
Rezerva na bonusy	2 318 085
SPOLU v €	2 819 590

28. KRÁTKODOBÉ ÚVERY A KONTOKORENTNÉ ÚČTY

Úverový rámec spoločnosti je k 31.12.2017 vo výške 63 mil. €, v troch obchodných bankách.

	Krátkodobé úvery a kontokorentné účty v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	57 338 142	57 338 142
Prírastky (+)	1 033 336 824	1 033 336 824
Úbytky (-)	1 035 805 580	1 035 805 580
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	54 869 386	54 869 386
Stav k 1. januáru 2016	44 238 132	44 238 132
Prírastky (+)	887 094 817	887 094 817
Úbytky (-)	873 994 807	873 994 807
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	57 338 142	57 338 142

Revolvingové úvery	Výška úveru v €	Splatnosť	Zostatok k 31.12.2017
Obchodná banka 1	- 15 000 000,00	30.9.2018	-15 000 000,00
Obchodná banka 2	- 25 000 000,00	31.7.2018	-25 000 000,00
SPOLU €	- 40 000 000,00		- 40 000 000,00

Kontokorentné úvery	Výška úveru v €	Splatnosť	Zostatok k 31.12.2017
Obchodná banka 1	- 5 000 000,00	30.9.2018	777 406,85
Obchodná banka 2	- 5 000 000,00	31.7.2018	- 2 811 577,92
Obchodná banka 3	- 13 00 000,00	Neobmedzene	- 12 057 077,62
SPOLU €	- 23 000 000,00		

29. KRÁTKODOBÁ ČASŤ DLHODOBÝCH ÚVEROV

Spoločnosť v roku 2017 čerpala dlhodobý úver vo výške 5 mil. €, realizovala jeho prvú splátku vo výške 180 tis. €, výška splatnej krátkodobej časti v roku 2018 je 720 tis. €. Je rozložená do štyroch rovnomerných splátok po 180 tis. €.

	Krátkodobá časť dlhodobých úverov v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	0	0
Prírastky (+)	1 440 000	1 440 000
Úbytky (-)	720 000	720 000
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	720 000	720 000

30. KRÁTKODOBÁ ČASŤ FINANČNÝCH LÍZINGOV

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

31. ZAMESTNANECKÉ PÔŽITKY

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

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

Spoločnosť k 31.12.2017 vykazuje len krátkodobé pôžitky, ktoré súvisia s poskytnutím služieb zamestnancov v decembri 2017, so splatnosťou 31.1.2018.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2017

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

	Zamestnanecké pôžitky v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	574 864	574 864
Prírastky (+)	9 941 902	9 941 902
Úbytky (-)	9 893 512	9 893 512
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	623 254	623 254
Stav k 1. januáru 2016	540 808	540 808
Prírastky (+)	9 768 540	9 768 540
Úbytky (-)	9 734 484	9 734 484
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	574 864	574 864

32. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné krátkodobé záväzky predstavujú predpis úbytku ekonomických úžitkov Spoločnosti, ktoré sú splatné v roku 2018.

	Ostatné krátkodobé záväzky v €	Spolu v €
Stav k 1. januáru 2017	9 242 208	9 242 208
Prírastky (+)	212 311 753	212 311 753
Úbytky (-)	218 334 601	218 334 601
Rok 2016 nedoplatok na DPPO (-)	591 117	591 117
Účtovná hodnota k 31. decembru 2017	2 628 243	2 628 243
Stav k 1. januáru 2016	2 778 781	2 778 781
Prírastky (+)	223 699 455	223 699 455
Úbytky (-)	217 236 028	217 236 028
Účtovná hodnota k 31. decembru 2016	9 242 208	9 242 208

Druh záväzku	Rok 2017	Rok 2016
Neuhradené záväzky zo zdravotného a sociálneho poistenia	407 139	365 722
Daň z príjmov	-	591 118
Záväzky voči štátnemu rozpočtu z úhrad preddavkov dane zo závislej činnosti	102 005	91 112
Záväzky voči štátnemu rozpočtu z dane z pridanej hodnoty	1 284 304	1 690 441
Neuhradené dividendy	127 274	122 707
Záväzky voči konsolidovanému celku	0	5 846 336
Iné záväzky	159 005	120 105
Výdavky budúcich období	358 551	126 844
Výnosy budúcich období	189 965	287 823
SPOLU	2 628 243	9 242 208

PASÍVA SPOLU

	Bežné obdobie (2017)	Minulé obdobie (2016)
Základné imanie	2 172 159	2 172 159
Kapitálové rezervy	5 412 515	16 071 385
Emisné ážio	25 227	25 227
Čistý zisk za účtovné obdobie	2 604 116	1 839 033
Nerozdelené zisky, straty	23 985 268	22 901 125
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti úverov	4 100 000	0
Rezervy na záväzky	7 370 250	1 940 897
Odložený daňový záväzok	1 313 339	1 220 671
Záväzky z finančného lízingu bez krátkodobej časti	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	3 652 067	714 870
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	83 909 861	90 078 291
Rezervy na záväzky a poplatky	2 819 590	3 135 777
Krátkodobé úvery a kontokorentné účty	54 869 386	57 338 142
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	720 000	0
Krátkodobá časť finančných lízingov	0	0
Zamestnanecké pôžitky	623 254	574 864
Ostatné krátkodobé záväzky	2 628 243	9 242 208
SPOLU v €	196 205 275	207 254 649

33. ZVEREJNENIA O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

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

Spriaznená osoba je osoba spriaznená s jednotkou, ak:

- priamo, alebo nepriamo prostredníctvom jedného alebo viacerých prostredníkov, osoba:
 - kontroluje, alebo je kontrolovaná, alebo je pod spoločnou kontrolou jednotky (vrátane materských spoločností, dcérskych spoločností a sesterských spoločností),
 - ma taký podiel v jednotke, ktorý jej umožňuje podstatný vplyv na jednotku, alebo
 - vykonáva spoločnú kontrolu nad jednotkou,
- osoba je pridruženým podnikom (ako je definovaný v IAS 28 Investície do pridružených podnikov) jednotky,
- osoba je spoločným podnikom, v ktorom je jednotka spoločníkom (pozri IAS 31 Podiely na spoločnom podnikaní),
- osoba je členom kľúčového riadiaceho personálu jednotky alebo jej materskej spoločnosti
- osoba je blízkym členom rodiny niektorého jednotlivca

- osoba je jednotkou, ktorá je kontrolovaná, spoločne kontrolovaná alebo pod podstatným vplyvom, alebo v ktorej podstatné hlasovacie práva má, priamo alebo nepriamo, akýkoľvek jednotliviec uvedený vo dvoch vyššie uvedených odsekoch,
- osoba je programom pôžitkov po skončení zamestnania pre zamestnancov jednotky alebo akejkolvek jednotky, ktorá je spriaznenou osobou jednotky.

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

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

	Rok 2017 v €	Rok 2016 v €
Krátkodobé zamestnanecké pôžitky manažmentu	1 356 424,44	1 602 742,36
Odvody do verejného zdravotníctva a sociálnej poisťovne	370 972,71	316 593,10
Príspevok na tvorbu do SF	1 1 816,11	13 734,10

Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov Spoločnosti v roku 2017 a 2016:

	<i>Predstavenstvo</i>	<i>Dozorná rada</i>
Peňažné príjmy 2017	21 513,60 €	20 318,40 €
Peňažné príjmy 2016	21 513,60 €	20 318,40 €

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

Predstavenstvo:

RNDr. Tomislav Jurik, CSc.

- predseda predstavenstva a generálny riaditeľ spoločnosti UNIPHARMA,
- predseda predstavenstva v spoločnostiach Nemocnica Košice-Šaca a.s. 1. súkromná nemocnica, uni-POLIKLINIKA Dubnica nad Váhom a.s.
- konateľ v spoločnostiach FINHOSP IV s.r.o., ZDRAVÝ ŽIVOT, s.r.o., PHARMAEDUCA s.r.o.

BA. Martin Jurik, MBA

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

Mgr. Juraj Nikodémus, MBA

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

PharmDr. Ladislav Kňaze

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

MUDr. Ján Dudra PhD., MPH

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

Dozorná rada:

Mgr. Imrich Weisz

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

MSc. Peter Jurik, MPH

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

Mgr. Danka Vystrčilová

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

PharmDr. Peter Mihálik

- člen dozornej rady spoločnosti UNIPHARMA

PharmDr. Peter Nevydal

- člen dozornej rady spoločnosti UNIPHARMA
 - spoločník v spoločnostiach Fraštácka lekáreň, s.r.o., Nevydal Centrum, s.r.o., Lekáreň ŽOS.
 - konateľ v spoločnostiach Fraštácka lekáreň, s.r.o., Nevydal Centrum, s.r.o.;
 - spriaznené osoby – podnikové kombinácie
- Zoznam obchodných spoločností uvedený v prílohe (nižšie)

Výnosová a nákladová časť medzi spriaznenými osobami (podniky v skupine) sú súčasťou prílohy č. 2.

34. UDALOSTI PO VYKAZOVANOM OBDOBÍ

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

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

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

V roku 2018 – do dátumu schválenia účtovnej závierky Predstavenstvom Spoločnosti na zverejnenie nenastali ďalšie skutočnosti, ktoré by Spoločnosť mala zverejniť v poznámkach.

35. VÝNOSY

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

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

Výnosy sú hrubé príjmy ekonomických úžitkov, ktoré vznikajú v danom účtovnom období z bežných činností jednotky, ak tieto príjmy majú za následok iné zvýšenie vlastného imania ako zvýšenia súvisiace s vkladmi od osôb, ktoré sa na ňom podieľajú. Výnosy sú ocenené v reálnej hodnote prijatej alebo nárokovateľnej protihodnoty. Spoločnosť nemá príjmy z maloobchodu, výnosy sú očistené o hodnotu spotrebnej dane, ktorá je zahrnutá v hodnote nakovaného tovaru a nie je nárokovateľná od FS SR. Táto daň je súčasťou nákladových položiek na nakúpený tovar.

Vo výnosoch nie je uvedená výška výnosov za predaj majetku.

	Rok 2017 v €	Rok 2016 v €
Tržby za predaj tovaru	468 803 031	490 034 907
<i>Z toho:</i>		
Tržby z predaja tovaru (604)	468 724 927	489 585 083
Tržby za predaj služieb	5 112 355	3 995 099
Ostatné prevádzkové výnosy	1 082 918	913 932
Finančné výnosy	6 881 824	1 362 717
<i>Z toho:</i>		
úroky (662)	334 346	1 347 017
dividendy (665)	5 516 084	1 585
ostatné finančné výnosy (661,663,668)	1 031 394	14 115
Výnosy spolu	481 880 128	496 306 655

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

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

Spoločnosť sa zaoberá distribúciou tovaru pre lekárne a nemocnice.

Rekapitulácia tržieb z predaja tovaru (bez tržieb z predaja nehnuteľného majetku určeného na predaj) k 31.12.2017 je 468 724 927 €.



Rekapitulácia – odborným odhadom:

- verejné lekárne	361 000 203 €
- nemocničné lekárne	60 544 129 €
- ostatné	47 180 595 €.

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

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

Spoločnosť poskytuje služby zákazníkom spojené s distribúciou tovaru – skladovanie, marketingové a logistické služby, nájomné. Pri stanovení metódy, ktorá rieši stupeň dokončenia transakcií, Spoločnosť vykazuje len tie služby, ktoré sú ukončené, resp. výnos roka 2017 je spoľahlivo ocenený.

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

36. NÁKLADY

Vykázané náklady podľa položiek Spoločnosť zverejňuje, ak došlo k úbytku ekonomických úžitkov a ich veľkosť je spoľahlivo ocenená. V nižšie uvedených nákladoch nie je prezentovaná zostatková cena predaného majetku a daňové náklady.

Výber nákladových položiek:

	Bežné obdobie 2017 v €	Minulé obdobie 2016 v €
Náklady na obstaranie predaného tovaru	446 796 194	465 674 064
<i>Z toho:</i>		
Predaný tovar	446 605 364	464 875 690
Spotreba materiálu	1 933 368	1 945 746
Služby	6 258 845	6 407 440
<i>Z toho:</i>		
Opravy a údržba	505 100	506 274
Cestovné	128 713	113 510
Reprezentačné	31 079	25 899

Náklady na reklamu	2 207 872	1 570 298
Školenia zamestnancov	59 957	66 362
Náklady mobilných operátorov	116 423	113 834
Ostatné služby	744 379	556 052
Licenčné poplatky	1 008 871	1 122 224
Náklady na zamestnanecké pôžitky	13 733 105	13 285 704
<i>Z toho:</i>		
Mzdové náklady	9 925 870	9 715 383
Odmeny členom štatutárnych orgánov	40 235	41 832
Poistné	3 358 581	3 147 722
Doplňkové dôchodkové poistenie	66 846	71 242
Príspevok na závodné stravovanie	170 160	162 391
Tvorba sociálneho fondu	86 491	85 208
Ostatné prevádzkové náklady	2 934 326	1 883 021
<i>Z toho:</i>		
Dary	160 578	45 405
Nepriame dane a poplatky v nákladoch	39 991	34
Ostatné prevádzkové náklady	1 581 091	1 057 202
Odpisy	2 760 270	2 617 249
Tvorba poklesu hodnoty obežného majetku	-2 625 377	1 104 744
<i>Z toho:</i>		
Opravná položka k pohľadávkam	-2 661 673	1 104 744
Finančné náklady	7 185 818	656 679
<i>Z toho:</i>		
- z toho úroky	651 577	634 947
- ostatné finančné náklady	5 510 703	76 319
- kurzové straty	18 315	1 952
SPOLU náklady celkom	478 976 549	493 574 647

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

37. PODMIENENÉ AKTÍVA

Podmienené aktíva štandard IAS37 – Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva definuje ako možné aktívum, ktoré vzniká z minulých udalostí ktorých existencia je buď potvrdená až nastaním alebo nenastaním jednej alebo viacerých neistých budúcich udalostí, ktoré nie sú úplne pod kontrolou jednotky. Príkladom je nárok, ktorý jednotka získa



prostredníctvom súdnych procesov, kde je výsledok neistý. Spoločnosť nevykazuje podmienené aktíva v súvahe v položkách majetku.

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

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

Zoznam vedených súdnych konaní a sporov začatých v roku 2017 ku dňu 31.12.2017:

P.č.	Predmet /o zaplatenie/ €	Dátum začiatku	Výška podmieneného aktíva v €	Vymožiteľnosť
	SPOLU	147 954,84	127 502,96	66,66%

127 502,96 eur – k poníženiu došlo z dôvodu úhrady 3 pohľadávok počas konania ku dňu 31.12.2017

Zoznam vedených súdnych konaní a sporov začatých ku dňu 31.12.2017:

P.č.	Predmet /o zaplatenie/ €	Dátum začiatku	Výška podmieneného aktíva v €	Vymožiteľnosť
	SPOLU	4 404 870,20	4 054 517,90	24,67 %

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

	Predpokladaný termín odkúpenia	Očakávaný príjem v €
SPOLU	Rok 2018 a neskôr	207 130

38. PODMIENENÉ ZÁVAZKY

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

a) *Záruky*

Celková výška poskytnutých záruk Spoločnosti tretím osobám k 31. decembru 2017 je **340 312,00 €**. Zároveň má spoločnosť poskytnutú bankovú garanciu na odkúpenie nehnuteľného majetku vo výške 3,1 mil. €.

Prehľad poskytnutých záruk:

Banka	Aktuálna výška ručenia (€)	TERMÍN SPLATNOSTI
Obchodná banka 1	212 000,00	06/2020
Obchodná banka 1	128 312,00	06/2020

b) *Investičné a zmluvné záväzky*

licenčná zmluva platná do 1.7.2021.

c) *Zmluvy operatívneho lízingu, ostatné zmluvy*

Záväzky z operatívneho lízingu v štruktúre podľa platností zmlúv:

	Predmet operatívneho lízingu
- od 1 do 5 rokov	- nájom nebytový priestor OSP Prievidza, Dodatok č. 2, doba určitá od 1.1.2018-31.12.2019 s možnosťou jej predĺženia do 31.12.2020
- nad 5 rokov	- nájom skladu pre ODS Bratislava - NAD 820 - do 31.12.2019 s opciou 1 rok - nájom pozemku v ODS Prešov - doba neurčitá od roku cca 2004 - nájom pozemku v ODS Bratislava - doba neurčitá od roku 2001 - nájom nebytového priestoru Tribeč od roku 2006 - nájom parkovacieho miesta Tribeč od roku 2006 - zmluvy o podiele na investíciách a správe pre ODS Bratislava - od roku 2001 - nájom nebytového priestoru pre ODS Bojnice, doba neurčitá s účinnosťou od 1.1.2011 - Unicentrum - nájom nebytových priestorov za účelom prevádzkovania ambulancií, podpísaná 2.11.2016, na dobu určitú v trvaní 10 rokov s opciou 10 rokov - ZZL Poprad - SVAO s.r.o., podpísaná 12.6.2015, na 10 rokov s opciou 5 rokov a zároveň sme to dali do podnájmu 23.6.2015 Popradpharm s.r.o.

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

Ku dňu 31.12.2017 sú voči Spoločnosti vedené nasledujúce pasívne spory, t.j. také spory, kde Spoločnosť vystupuje na strane žalovaného.

Ide o nasledovné spory:

- 1- Pavel Kmet' - o určenie neplatnosti okamžitého skončenia pracovného pomeru
- 2- International Investment Development Holding a. s. – ide o najvýznamnejší prebiehajúci súdny spor je vedený na Okresnom súde Košice II, v ktorom na strane žalobcu vystupuje International Investment Development Holding a.s., a na strane žalovaného 1. UNIPHARMA – 1. slovenská lekárnická akciová spoločnosť, 2. Pharmaeduca, s.r.o., 3. Ergomed s.r.o. o náhradu škody 45 miliónov EUR s prísl., z titulu neuzatvorenia zámennej zmluvy k nehnuteľnostiam. Nárok neuznávame ako dôvodný a predpokladáme plný úspech v súdnom spore. Spoločnosť vykázala rezervu na súdny spor vo výške 5,4 mil. €.
- 3- Ján Šimurda, Jarmila Šimurdová – zdržať sa výkonu záložného práva.

39. ZISK NA AKCIU

Zisk na akciu sa vykazuje podľa štandardu IAS 33 – Zisk na akciu. Spoločnosť vypočítala základný zisk na akciu pre zisk priraditeľný kmeňovým akcionárom spoločnosti. Zisk na akciu je vypočítaný ako podiel zisku účtovného obdobia prislúchajúceho kmeňovým akcionárom. Spoločnosť zriadený zisk nevykazuje. Základný zisk na akciu za rok, končiaci sa 31.decembra 2017 je 44 €.

40. MAJETOK V PODSÚVAHOVEJ EVIDENCII

Spoločnosť vykazuje majetok na podsúvahovej evidencii – hodnota tovaru vo vlastníctve dodávateľa k 31.12.2017 vo výške **29 372 475 €**.

41. VYMEDZENIE NÁKLADOV NA AUDÍTORA

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

Bojnice, 14.5.2018

Vyhotovil: Ing. Klára Straková
Ing. Lucia Kysel'ová
BA. Martin Jurik, MBA

Podpisové záznamy osoby zodpovednej
za vedenie účtovníctva



Ing. Martina Javorčeková

Podpisové záznamy osoby zodpovednej
za vyhotovenie závierky



Ing. Klára Straková