

Deloitte.



INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o.

**DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO
AUDÍTORA K VÝROČNEJ SPRÁVE
V ZMYSLE § 27 ODSEK 6 ZÁKONA
Č. 423/2015 Z.Z.**

31. DECEMBER 2017

INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o.

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA K VÝROČNEJ SPRÁVE v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z. z.

Spoločníkom a konateľom spoločnosti INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o.:

- I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) k 31. decembru 2017 uvedenú v priloženej výročnej správe spoločnosti, ku ktorej sme dňa 30. apríla 2018 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej spoločnosti k 31. decembru 2017 a výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané auditorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Významná neistota v súvislosti s nepretržitým pokračovaním v činnosti

Upozorňujeme na skutočnosť uvedenú v poznámke III.2 k účtovnej závierke, v ktorej sa uvádza, že spoločnosť počas roka, ktorý sa skončil 31. decembra 2017, dosiahla čistú stratu vo výške 1 900 236 EUR. Schopnosť spoločnosti pokračovať v nepretržitej činnosti závisí od úspešnom splnení podnikateľského plánu, rozbehu výroby a podpory od jej konečnej materskej spoločnosti. Priložená účtovná závierka neobsahuje žiadne úpravy vznikajúce v dôsledku tejto neistoty. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá 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 reálnu možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávosť. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivé alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu 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 audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

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

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

Vyhodnotili sme, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky:

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o spoločnosti a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali po dátume vydania správy z auditu účtovnej závierky. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 25. júla 2018



Ing. Patrik Ferko, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1045

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014



**VÝROČNÁ SPRÁVA
INSTITUTE EUROPHARM, S.R.O.
2017**



Predkladá konateľ spoločnosti:

Ing. Marián Lukniš

Jún 2018

.....

Obsah

| | |
|---|-----------|
| 1. Profil INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. | 3 |
| 2. Identifikácia spoločnosti s ručením obmedzeným | 4 |
| 2.1 Právne skutočnosti | 4 |
| 2.2 Orgány spoločnosti | 4 |
| 2.3 Organizačná štruktúra spoločnosti..... | 5 |
| 3. Predmet činnosti | 6 |
| 4. Činnosť INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. | 7 |
| 4.1. Úsek výroby..... | 7 |
| 4.2. Úsek QA/QC..... | 9 |
| 4.3. Ľudské zdroje | 11 |
| 4.4. Investičná činnosť | 12 |
| 5. Správa o hospodárení INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. | 13 |
| 5.1 Výsledok hospodárenia, návrh na vysporiadanie straty | 13 |
| 5.2 Výnosy | 14 |
| 5.3 Náklady..... | 15 |
| 5.4 Vývoj a štruktúra majetku spoločnosti a zdrojov krytia..... | 17 |
| 6. Informácia o ostatných údajoch v zmysle zákona č.431/2002 Z.z o účtovníctve | 19 |
| 7. Hlavné smery vývoja v roku 2018 | 19 |
| 7.1 INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. v roku 2018..... | 19 |

Prílohy:

- Účtovná závierka k 31.12.2017
- Poznámky k 31.12.2017

1. INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o.

Spoločnosť INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. bola založená 20.07.2007 s cieľom postaviť závod v priemyselnej zóne mesta Kežmarok na výrobu farmaceutickej substancie na báze sodnej soli deoxyribonukleovej kyseliny z mlieča lososovitých rýb. Závod je projektovaný na výrobnú kapacitu 500 kg hotového produktu za rok. Substancia je používaná ako účinná látka liekovej formy produktu DERINAT, na rekonvalescenciu a zotavovanie po liečebných zákrokoch. Výrobný proces predmetnej substancie je v súčasnosti patentovaný vlastníkmi spoločnosti. Produkcia substancie na výrobu hotových liekových foriem je plánovaná na 500 kg substancie za rok.

Z dôvodu úspešnosti na východnom trhu prejavili o výrobu podobných liečiv záujem aj renomované európske farmaceutické spoločnosti. Použitie v kozmetickom priemysle je rôznorodé, z dôvodu zvyšovania účinkov ostatných zložiek a pozitívneho pôsobenia proti starnutiu všetkých typov buniek.

Spoločnosť je spoločnosťou s ručením obmedzeným podľa Obchodného zákonníka.

V právnych vzťahoch vystupuje ako právnická osoba vo svojom mene a na vlastnú zodpovednosť zo vznikajúcich právnych vzťahov. Právna subjektivita spoločnosti navonok sa preukazuje výpisom z obchodného registra. Za spoločnosť koná konateľ spoločnosti v zmysle platnej spoločenskej zmluvy.



2. Identifikácia spoločnosti

2.1 Právne skutočnosti

Obchodné meno: INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o.
Sídlo: Weinova 3
Kežmarok 060 01
IČO: 36 807 427
Deň zápisu: 20.7.2007
Základné imanie: 2 100 000 €
Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným

2.2 Orgány spoločnosti

Najvyšší orgán spoločnosti: Valné zhromaždenie

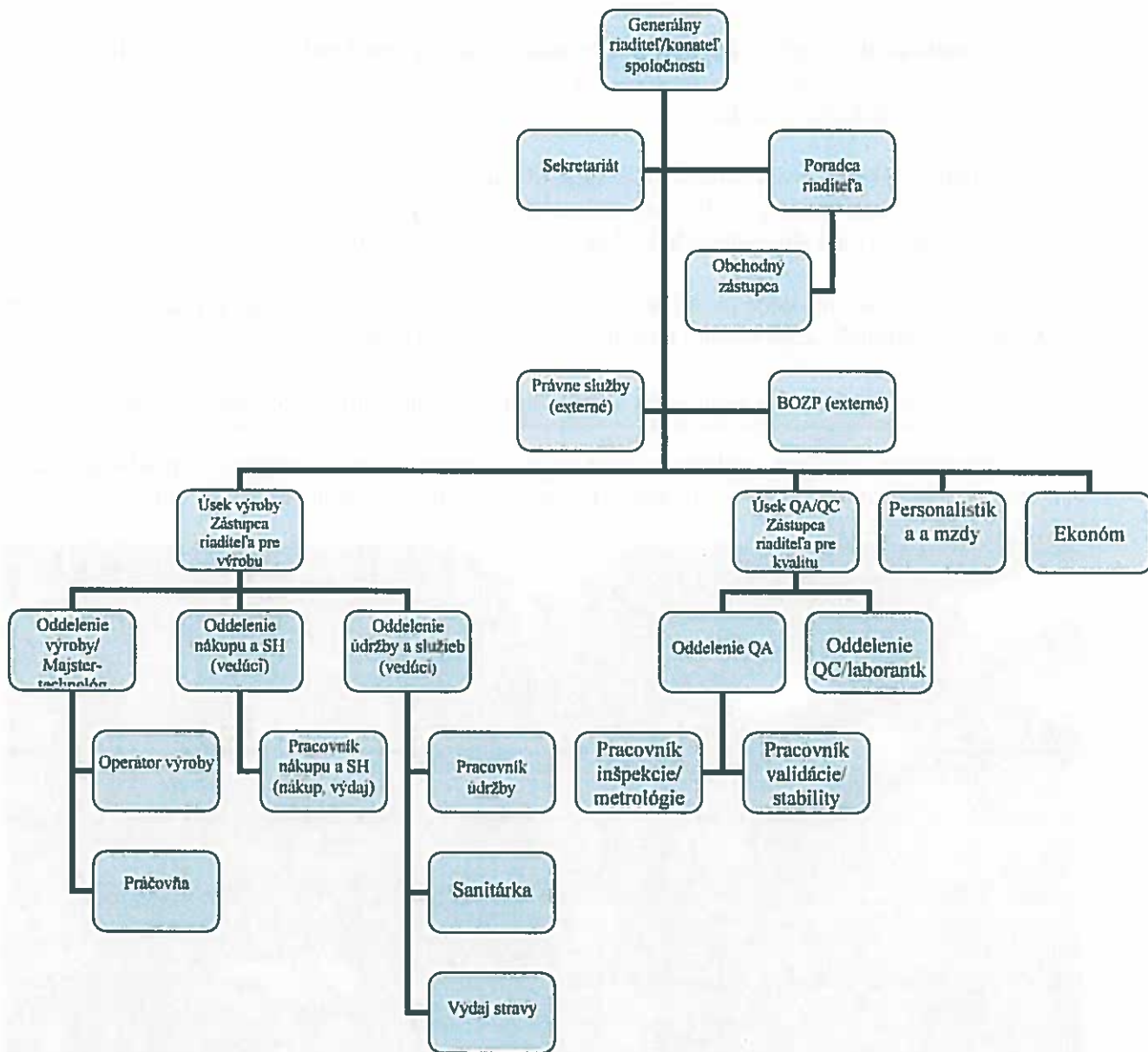
Štatutárny orgán spoločnosti:

Konateľ: Ing. Marián Lukniš

Konanie menom spoločnosti: Konateľ koná a podpisuje v mene spoločnosti tak, že k vytlačenému obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj vlastnoručný podpis

Právne skutočnosti sú zapísané v Obchodnom registri Okresného súdu Prešov, Oddiel: Sro, vložka číslo: 18880/P.

2.3 Organizačná štruktúra spoločnosti



3. Predmet činnosti

Spoločnosť vyvíja činnosť súvisiacu s predmetom podnikania (činnosti) vymedzeným najmä aktuálnym výpisom z obchodného registra:

► výroba základných látok pre výrobu farmaceutických prípravkov

► podnikanie podľa zákona o živnostenskom podnikaní v rozsahu podľa výpisu z obchodného registra spoločnosti a živnostenského povolenia v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Základnou činnosťou spoločnosti je spracovanie mlieča za účelom výroby farmaceutickej substancie na báze sodnej soli deoxyribonukleovej kyseliny z mlieča lososovitých rýb. Substancia je používaná ako účinná látka liekovej formy produktu DERINAT.

Ďalšie činnosti uvedené v živnostenskom liste spoločnosť vykonáva podľa aktuálnych možností a ekonomicky efektívneho dopytu, napr. prenájom a iné.

Spoločnosť má všetky svoje úseky, resp. oddelenia umiestnené vo vlastných priestoroch.

Základným cieľom politiky kvality je zabezpečovanie vstupnej, medzioperačnej a výstupnej kontroly podľa schválených špecifikácií a vykonávanie vybraných analýz v externých laboratóriách.



4. Činnosť INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. v roku 2017

4.1. Úsek výroby

Výrobná kapacita pre výrobu substancie na báze sodnej soli deoxyribonukleovej kyseliny z mlieča lososovitých rýb je 500 kg ročne. V roku 2017 bolo vyrobených 16 výrobných šarží. Všetky výrobné činnosti boli zabezpečované v súlade so zásadami Správnej výrobnéj praxe (SVP) a povolením na výrobu a dovoz liekov, so zreteľom na požiadavky obchodných partnerov a pri dodržaní maximálnej kvality a efektívnosti procesov. Objem výroby v roku 2017 bol ovplyvnený výpadkom dodávok základnej suroviny (mlieča z lososovitých rýb), čoho dôsledkom bola odstávka výrobného procesu. Manažment sa v roku 2017 intenzívne venoval hľadaniu nového dodávateľa, aby bola zabezpečená dodávka základnej suroviny a znovu obnovený výrobný proces. Bola uzatvorená zmluva s firmou TEK-DV, Vladivostok, Ruská Federácia na dodávaku 4 800 kg mlieča. Toto množstvo by znamenalo zabezpečenie výrobnéj suroviny na 1 rok plynulej výroby.

Bilancia vyrobených šarží

- celkovo bolo v roku 2017 vyrobených 16 výrobných šarží.

Vstupné suroviny a obalové materiály

- vstupné suroviny použité pre proces výroby API Na-DNA /Sodnej soli kyseliny deoxyribonukleovej/ vyhovovali požiadavkám definovaným v predpisoch skúšania vstupných surovín a obalových materiálov a požiadavkám na kvalitu vstupných surovín podľa liekopisu a podmienkam definovaným zmluvou o zmluvnej výrobe.

Priebežná výrobná kontrola /PVK/

- parametre priebežnej výrobnéj kontroly /PVK/ boli splnené v definovaných intervaloch limitných hodnôt.

Finálna kontrola /FK/

- parametre finálnej kontroly pre jednotlivé výrobné šarže boli splnené v definovaných limitných hodnotách
- mikrobiologická čistota API, bola pre všetky vyrobené šarže vyhovujúca.

Kontrola zmien

- v priebehu roka 2017 nebola vykonaná žiadna zmena v procese výroby.

Stabilitné skúšanie

Výsledky doteraz vykonaného stabilitného skúšania preukazujú, že pri dodržaní definovaných výrobných podmienok a podmienok pre uchovanie platných podľa Výrobného predpisu je stabilita API vyhovujúca. V priebehu roka 2017 bola nasadená 1 šarža na stabilnú štúdiu.

Reklamácie

- v sledovanom období sa nevyskytli žiadne reklamácie u dodávateľov a odberateľov.

Validácie

- validácie boli vykonané podľa plánu validácií na rok 2017. Validácie preukázali splnenie definovaných akceptačných kritérií.

Údržba

- oddelenie údržby a služieb v roku 2017 naplánovalo a zabezpečilo realizáciu plánovanej servisnej činnosti, pravidelnú kontrolu a revíziu určených technických zariadení.

Nákup surovín a materiálu

- oddelenie nákupu a skladového hospodárstva na základe hodnotení dodávok vstupných surovín a obalového materiálu konštatovalo, že každá dodávka splnila požadované kvalitatívne parametre stanovené v PS, v súlade s európskym liekopisom a požiadavkami Správnej výrobnéj praxe. Dodávky boli realizované podľa

vopred stanovených obchodných a dodacích podmienok. Vstupné analýzy všetkých surovín a materiálov boli s vyhovujúcim výsledkom.



4.2. Úsek QA/QC



Spoločnosť INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. má vytvorený a implementovaný systém zabezpečenia farmaceutickej kvality, ktorý zabezpečuje Úsek QA/QC. Úsek je odborným, na výrobe nezávislým útvarom, ktorý kontroluje a zabezpečuje kvalitu vyrábanej substancie, používaných vstupných surovín a obalových materiálov počas procesu výroby, ako aj po jej ukončení. Zabezpečuje, aby bola substancie účinná, neškodná a na požadovanej úrovni kvality, v súlade s požiadavkami Správnej výrobnéj praxe.

Farmaceutický systém riadenia kvality (FSK) je zavedený pre výrobu a kontrolu aktívnej farmaceutickej substancie /API/, sodnej soli kyseliny deoxyribonukleovej (NaDNA) v INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o..

Cieľom hodnotenia farmaceutického systému kvality je vyhodnotenie štandardnosti výrobných procesov, kontrolných postupov, neštandardných operácií vo výrobných postupoch, výsledkov mimo špecifikáciu, implementácia zmien, nápravné a preventívne opatrenia, zistenia pri interných a externých inšpekciách kvality, reklamácie a iné nedostatky produktov a tréning personálu.

V roku 2017 bolo realizovaných 13 dodávok vstupných surovín.

Dodané vstupné suroviny od schválených výrobcov/dodávateľov vyhovovali špecifikáciám pre ich skúšanie (predpisy skúšania pre vstupné suroviny – PS-VS).

V roku 2017 bolo realizovaných 6 dodávok obalového materiálu (1 šarža primárneho obalového materiálu, 5 šarží nepotlačeného a potlačeného obalového materiálu). Dodaný obalový materiál (od schválených výrobcov/dodávateľov) vyhovoval špecifikáciám pre ich použitie a záväznému obalovému vzoru.

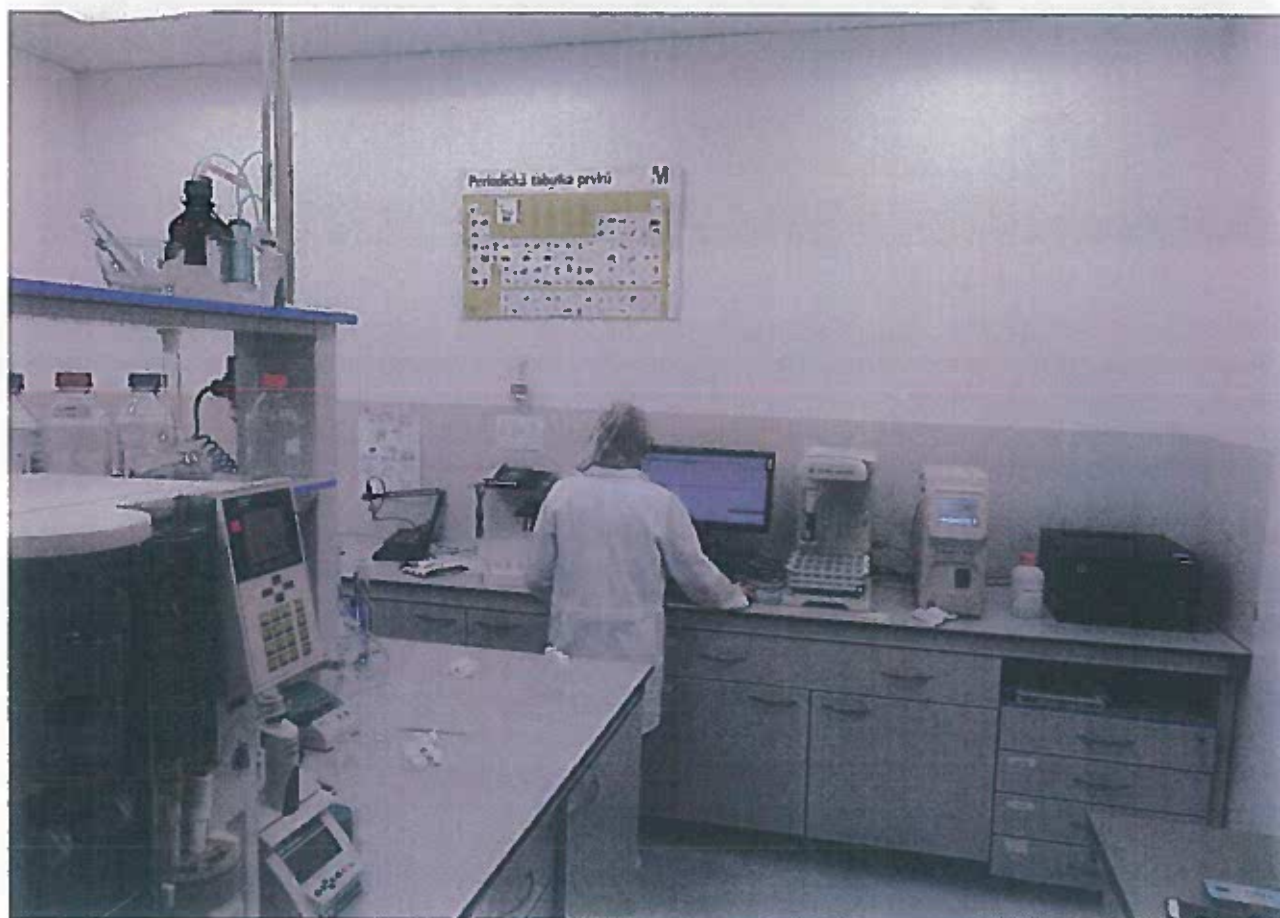
V roku 2017 nebola uplatnená žiadna reklamácia na dodané vstupné suroviny a na dodaný obalový materiál.

V roku 2017 nebola vykonaná žiadna externá inšpekcia (zákaznícka, ŠÚKL) v INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o..

V roku 2017 boli naplánované a vykonané inšpekcie u výrobcov/dodávateľov vstupných surovín:

| Vstupná surovina | Dodávateľ | Typ inšpekcie | Hodnotenie |
|---|----------------------------|---------------|------------|
| Chlorid sodný Ph.Eur. | Solivary Trade, Prešov, SK | dodávateľ | vyhovuje |
| Sklenený obal na farmaceutické použitie - fľaše | Gerresheimer, Nemecko | výrobca | vyhovuje |
| Dodecyl síran sodný | Alchimica, Praha, ČR | dodávateľ | vyhovuje |
| Oxid kremičitý | Vulcascot, Brno, ČR | dodávateľ | vyhovuje |

Ciele inšpekcií boli splnené a neboli nájdené kritické a významné nezhody s požiadavkami Správnej výrobnjej praxe.



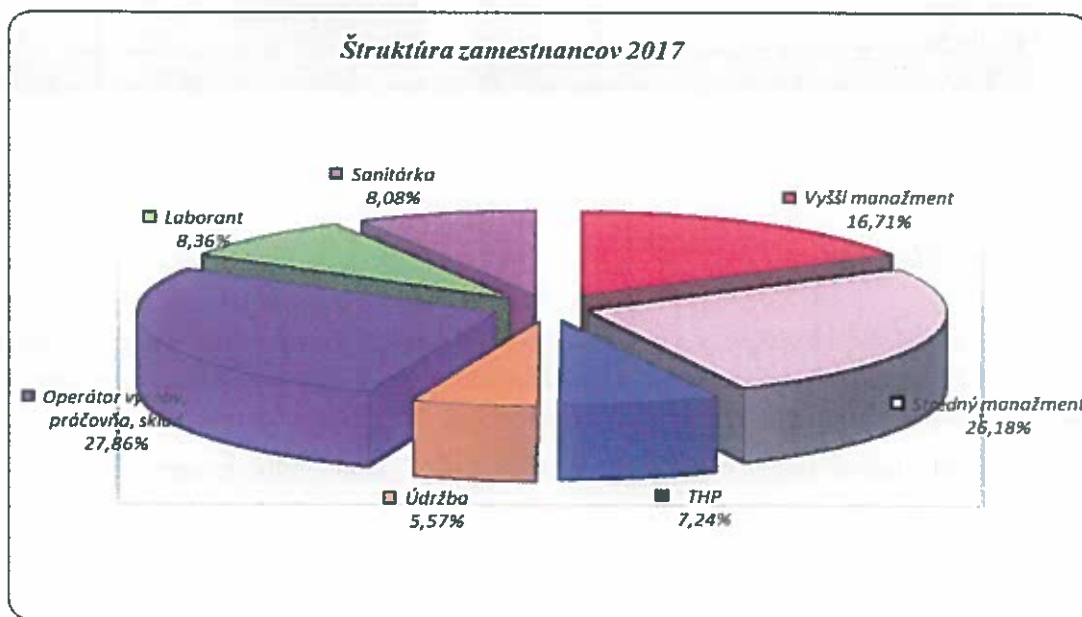
4.3 Ľudské zdroje

Riadenie ľudských zdrojov je kľúčovým prvkom v procese strategického riadenia spoločnosti INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o..

Vývoj priemerného prepočítaného stavu zamestnancov spoločnosti:

| Stupeň náročnosti práce | Katégoria zamestnancov | 0 prepočítaný počet zamestnancov 2016 | 0 prepočítaný počet zamestnancov 2017 | Rozdiel | % zmeny |
|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|--------------|
| 6 | Vyšší manažment | 6 | 6 | 0,00 | 0,00% |
| 5 | Stredný manažment | 8,7 | 9,4 | 0,70 | 8,05% |
| 4 | THP | 3 | 2,6 | -0,40 | -13,33% |
| 4 | Údržba | 2 | 2 | 0,00 | 0,00% |
| 3 | Operátor výroby, práčovňa, sklad | 9,6 | 10 | 0,40 | 4,17% |
| 3 | Laborant | 3 | 3 | 0,00 | 0,00% |
| 2 | Sanitárka | 2,5 | 2,9 | 0,40 | 16,00% |
| | Celkom | 34,80 | 35,90 | 1,10 | 3,16% |

Rozdiely v počte zamestnancov v jednotlivých kategóriách boli spôsobené doplnením požadovaného počtu zamestnancov v priebehu roku 2017. Spoločnosť kladie veľký dôraz na výber, zaškolenie novoprijatých zamestnancov a plynulý priebeh adaptačného procesu na príslušných pracoviskách. Spoločnosť umožňuje svojim zamestnancom účasť na školeniach a seminároch, ktoré prispievajú k prehĺbovaniu príslušnej kvalifikácie, zvýšeniu zručnosti a podchytieniu všetkých zmien vyplývajúcich z legislatívnych požiadaviek, ale zároveň pomáhajú udržať si aktuálne odborné poznatky na požadovanej úrovni. Pozornosť spoločnosti je zameraná na školenia v oblasti legislatívy, školenia v oblasti Správnej výrobnnej praxe a BOZP-PO.



Prehľad porovnania vyplatených miezd podľa jednotlivých kategórií:

| Stupeň náročnosti práce | Kategória zamestnancov | Objem vyplatených miezd 2016 | Objem vyplatených miezd 2017 | Rozdiel v € | % zmeny |
|-------------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|--------------|
| 6 | Vyšší manažment | 128 503,62 | 129 402,19 | 898,57 | 0,70% |
| 5 | Stredný manažment | 102 942,89 | 109 420,38 | 6 477,49 | 6,29% |
| 4 | THP | 22 368,81 | 24 811,14 | 2 442,33 | 10,92% |
| 4 | Údržba | 16 894,55 | 20 627,36 | 3 732,81 | 22,09% |
| 3 | Operátor výroby, pracovňa, sklad | 67 868,84 | 74 313,00 | 6 444,16 | 9,50% |
| 3 | Laborant | 22 088,22 | 27 052,61 | 4 964,39 | 22,48% |
| 2 | Sanitárka | 15 522,66 | 20 087,33 | 4 564,67 | 29,41% |
| | Gelkom | 376 189,59 | 405 714,01 | 29 524,42 | 7,85% |

Zvýšenie vyplatených miezd bolo spôsobené zvýšením počtu zamestnancov danej kategórie a zvýšením mzdy.

Vývoj priemernej mzdy podľa jednotlivých kategórií:

| Stupeň náročnosti práce | Kategória zamestnancov | O mzda 2016 | O mzda 2017 | Rozdiel v € | % zmeny |
|-------------------------|----------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 6 | Vyšší manažment | 1 784,77 | 1 797,25 | 12,48 | 0,70% |
| 5 | Stredný manažment | 986,04 | 970,04 | -16,00 | -1,62% |
| 4 | THP | 621,36 | 795,23 | 173,87 | 27,98% |
| 4 | Údržba | 703,94 | 859,47 | 155,53 | 22,09% |
| 3 | Operátor výroby, pracovňa, sklad | 589,14 | 619,28 | 30,14 | 5,12% |
| 3 | Laborant | 613,56 | 751,46 | 137,90 | 22,48% |
| 2 | Sanitárka | 517,42 | 577,22 | 59,80 | 11,56% |
| | Celkom | 900,84 | 941,77 | 40,93 | 4,54% |

4.4 Investičná činnosť

INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. v roku 2017 neinvestoval do odpisovaného majetku, ale zabezpečoval krytie potrieb na nevyhnutné udržiavanie používaného majetku – opravy, revízie, validácie a kalibrácie.

V roku 2017 neboli realizované a zaradené do používania žiadne investície.

5. Správa o hospodárení INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o.

5.1 Výsledok hospodárenia

V období od januára do decembra 2017 dosiahol INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o.:

- výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti strata vo výške 1 519 259 €
- výsledok hospodárenia z finančnej činnosti strata vo výške 252 217 €
- splatná daň z príjmov vo výške 961 €
- odložená daň z príjmov vo výške 127 799 €

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2017 po zdanení:

strata vo výške 1 900 236 €.

Porovnanie celkových nákladov a výnosov v roku 2015, 2016 a 2017 v €

| Náklady a výnosy v € | 2015 | 2016 | 2017 | 2017/2016 % zmeny |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|----------------------|
| Náklady | 2 521 934 | 2 904 434 | 2 260 425 | -22,17% |
| Výnosy | 354 176 | 1 043 487 | 360 190 | -65,48% |

Vývoj výsledku hospodárenia INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. v rokoch 2015 – 2017 v €

| Výsledok hospodárenia v € | 2015 | 2016 | 2017 | 2017/2016 % zmeny |
|--|------------|------------|------------|----------------------|
| Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti | -1 746 425 | -1 505 261 | -1 519 259 | 0,93% |
| Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti | -420 367 | -352 803 | -252 217 | -28,51% |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením | -2 166 792 | -1 858 064 | -1 771 476 | -4,66% |
| Odložená daň z príjmov | 0 | 0 | 127 799 | |
| Splatná daň z príjmov | 966 | 2 882 | 961 | -66,66% |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení | -2 167 758 | -1 860 946 | -1 900 236 | 2,11% |

Návrh na vysporiadanie straty 2017

Hospodársky výsledok dosiahnutý v roku 2017 – STRATA vo výške 1 900 235,61 €, navrhuje Valné zhromaždenie INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o.:

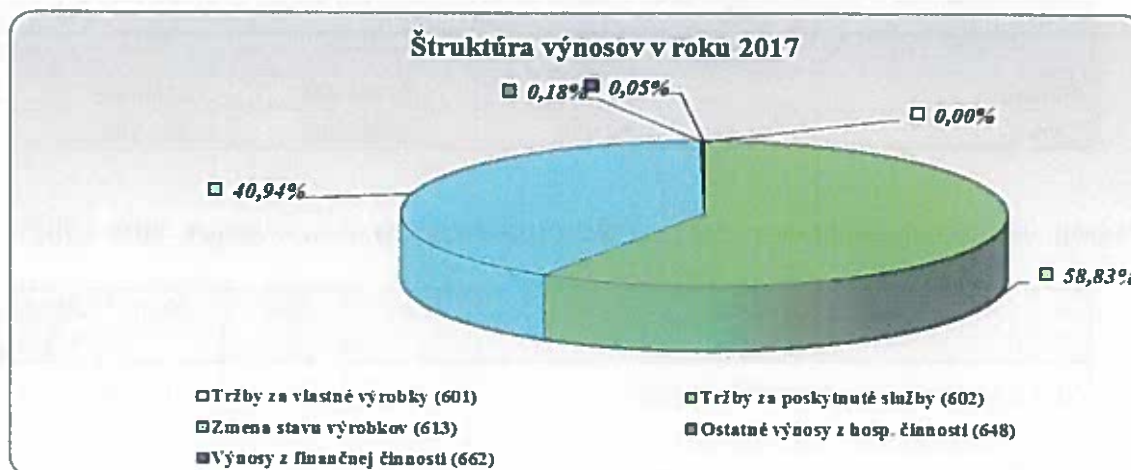
1. Preúčtovať stratu v plnej výške 1 900 235,61 €, na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov. Strata bude vyrovnaná zo zisku, ktorý predpokladáme dosiahnuť v nasledujúcich obdobiach.

5.2 Výnosy

Vývoj a štruktúra výnosov

V roku 2017 dosiahol INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. výnosy vo výške 360 190 €.

| Štruktúra tržieb 2016 | Rok 2015 | Rok 2016 | Rok 2017 | | 2017/2016 |
|---------------------------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| | v € | v € | v € | % podiel | % zmeny |
| Tržby za vlastné výrobky (601) | 108 581 | 928 720 | 0 | 0,00% | -100,00% |
| Tržby za poskytnuté služby (602) | 2 684 | 5 889 | 211 883 | 58,83% | 3497,94% |
| Zmena stavu výrobkov (613) | 238 904 | 108 544 | 147 469 | 40,94% | 35,86% |
| Ostatné výnosy z hosp. činnosti (648) | 3 976 | 321 | 641 | 0,18% | 99,73% |
| Výnosy z finančnej činnosti (662) | 31 | 14 | 196 | 0,01% | 1354,07% |
| Výnosy spolu | 354 176 | 1 043 487 | 360 190 | 100,00% | -65,48% |



Tržby za vlastné výrobky (sodná soľ kyseliny deoxyribonukleovej – NaDNA) – v roku 2017 neboli realizované z dôvodu problémov s dodávkou základnej suroviny (mlieča) a následnej prechodnej odstávke výrobného procesu.

Tržby za poskytnuté služby – 58,83 % podiel na celkových tržbách. Ide o tržby z nájmu a prenájmu a za služby spojené s vypracovaním projektu pre finskeho odberateľa.

Zmena stavu výrobkov – 40,94 % podiel. Ide o výnosy za vyrobený hotový produkt naskladnený do skladu hotových výrobkov.

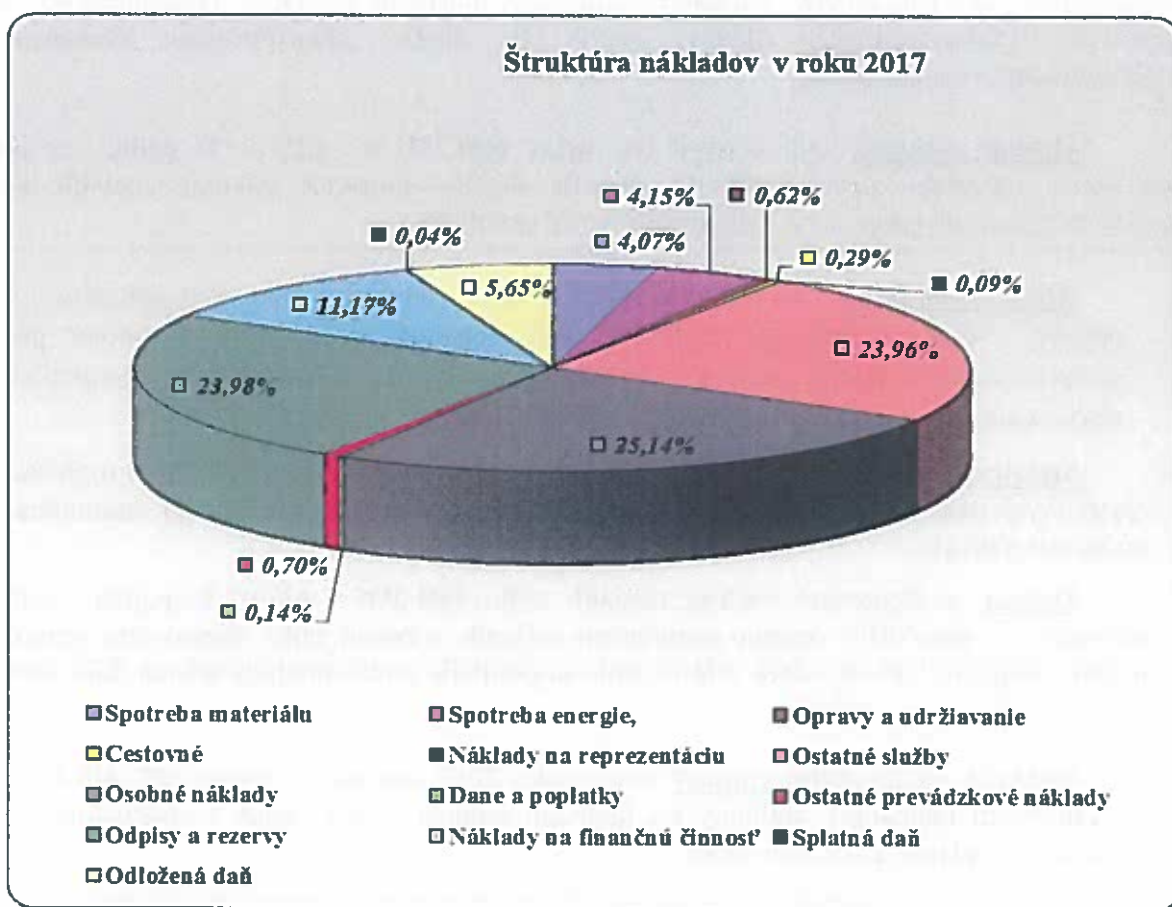
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti – 0,18 % podiel - refakturácia nákladov a centové vyrovnanie.

Výnosy z finančnej činnosti – 0,01 % podiel – kreditné úroky.

5.3 Náklady

Náklady INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. v roku 2017 boli čerpané vo výške 2 260 425 €.

| | Rok 2016 | | Rok 2017 | | % zmeny 2017/2016 |
|-----------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------------|
| | € | čerpanie v % | € | čerpanie v % | |
| NÁKLADY CELKOM | 2 904 434 | 100,00% | 2 260 425 | 100,00% | -22,17% |
| Spotreba materiálu | 116 508 | 4,01% | 92 102 | 4,07% | -20,95% |
| Spotreba energie, | 101 561 | 3,50% | 93 860 | 4,15% | -7,58% |
| Opravy a udržiavanie | 97 145 | 3,34% | 14 005 | 0,62% | -85,58% |
| Cestovné | 7 828 | 0,27% | 6 457 | 0,29% | -17,51% |
| Náklady na reprezentáciu | 3 078 | 0,11% | 2 056 | 0,09% | -33,22% |
| Ostatné služby | 531 115 | 18,29% | 541 587 | 23,96% | 1,97% |
| Osobné náklady | 524 935 | 18,07% | 568 271 | 25,14% | 8,26% |
| Dane a poplatky | 4 168 | 0,14% | 3 241 | 0,14% | -22,24% |
| Ostatné prevádzkové náklady | 12 688 | 0,44% | 15 736 | 0,70% | 24,02% |
| Odpisy | 1 149 709 | 39,58% | 541 937 | 23,97% | -52,86% |
| Náklady na finančnú činnosť | 352 817 | 12,15% | 252 414 | 11,17% | -28,46% |
| Splatná daň | 2 882 | 0,10% | 961 | 0,04% | -66,65% |
| Odložená daň z príjmov | 0 | 0,00% | 127 799 | 5,65% | |



Spotreba materiálu v celkovej výške 92 102 € predstavuje 4,07 % podiel z celkových nákladov. Spotrebu materiálu tvoria položky:

- spotreba materiálu (suroviny a obalový materiál)
- spotreba PHM
- kancelárske potreby, čistiace, hygienické a dezinfekčné prostriedky, spotrebný materiál pre laboratória, pracovné odevy, spotrebný materiál kuchyňa, spotrebný materiál pre výrobu, evidovaný drobný majetok od 50 - 1700 €, náklady spojené s obstaraním materiálu, balné, preprava, poštovné.

Spotreba energie za sledované obdobie dosiahla výšku 93 860 € a na celkových nákladoch sa podieľala 4,15 %. Celková spotreba energie v roku 2017 v porovnaní s rokom 2016 poklesla o 7,58 %. Dôvodom poklesu bola zmena zmluvných podmienok u dodávateľov plynu a elektrickej energie, ako aj zníženie spotreby v sledovanom období.

Náklady na opravy a udržiavanie boli čerpané vo výške 14 005 € (0,62 % podiel z celkových nákladov). Medziročné zníženie je spôsobené presunom zmluvne zabezpečených servisov do nákladovej položky služby.

Náklady na ostatné služby boli čerpané vo výške 541 587 € (23,96 % podiel z celkových nákladov) a zahŕňajú náklady na prenájom výpočtovej techniky, motorových vozidiel, ekonomické, účtovné, právne služby, analýzy vzoriek, úprava zelene, školenia pracovníkov, servisné služby, validácie, kalibrácie, diaľničné poplatky, prekladateľské služby, poštovné, telekomunikačné služby, servis IT, služby zabezpečujúce prevádzkovanie nehnuteľností a ostatné služby.

Osobné náklady boli čerpané vo výške 568 271 € (25,14 % podiel z celkových nákladov) a zahŕňajú mzdové náklady, zákonné sociálne poistenie, zákonné sociálne náklady, ochranné pracovné pomôcky a vstupné zdravotné prehliadky.

Dane a poplatky - vo výške 3 241 € (0,14 % podiel z celkových nákladov). Zahŕňa položky - daň z motorových vozidiel, daň z nehnuteľnosti, súdne a správne poplatky, spotreba kolkov, miestne poplatky (za komunálny odpad) a ostatné dane a poplatky (daň z ubytovania).

Ostatné prevádzkové náklady - náklady boli čerpané vo výške 15 736 € (0,70 % podiel z celkových nákladov). Ide o poistenie majetku, penále a úroky z omeškania, zahraničná DPH, nedaňové náklady.

Odpisy za sledované obdobie dosiahli výšku 541 937 € (23,97 % podiel z celkových nákladov). V roku 2017 vedenie spoločnosti rozhodlo o zmene doby odpisovania jednotlivých druhov majetku. Účtovná doba odpisovania sa predĺžila podľa predpokladanej doby životnosti jednotlivých druhov majetku.

Náklady na finančnú činnosť boli v roku 2017 čerpané vo výške 252 414 € (11,17% z celkových nákladov). Náklady na finančnú činnosť tvoria úroky z poskytnutého úveru, bankové poplatky a kurzové straty.

5.4 Vývoj a štruktúra majetku spoločnosti a zdrojov krytia

| Položka zo súvahy v € | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017 | Štruktúra v % | 2017/2016 % zmeny |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| MAJETOK SPOLU | 13 818 547 | 12 723 322 | 12 452 153 | | -2,13% |
| Neobežný majetok | 13 265 205 | 12 170 245 | 11 628 308 | 93,38% | -4,45% |
| Dlhodobý nehmotný majetok | 0 | 0 | 0 | 0,00% | |
| Dlhodobý hmotný majetok | 13 265 205 | 12 170 245 | 11 628 308 | 100,00% | -4,45% |
| Dlhodobý finančný majetok | 0 | 0 | 0 | | |
| Obežný majetok | 551 730 | 550 768 | 821 349 | 6,60% | 49,13% |
| Zásoby | 250 657 | 366 090 | 600 277 | 73,08% | 63,97% |
| Dlhodobé pohľadávky | 0 | 0 | 0 | 0,00% | |
| Krátkodobé pohľadávky | 145 004 | 51 330 | 79 529 | 9,68% | 54,94% |
| Finančné účty | 156 069 | 133 348 | 141 543 | 17,23% | 6,15% |
| Časové rozlíšenie | 1 612 | 2 309 | 2 496 | 0,02% | 8,10% |
| VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY | 13 818 547 | 12 723 322 | 12 452 153 | | -2,13% |
| Vlastné imanie | 22 498 | 1 552 | 1 661 316 | 13,34% | 106943,56% |
| Základné imanie | 2 100 000 | 2 100 000 | 2 100 000 | 126,41% | 0,00% |
| Ostatné kapitálové fondy | 2 626 485 | 4 466 485 | 8 026 485 | 483,14% | 79,70% |
| Zákonné rezervné fondy | 4 979 | 4 979 | 4 979 | 0,30% | 0,00% |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | -2 541 208 | -4 708 966 | -6 569 912 | -395,46% | 39,52% |
| Výsledok hospodárenia za účto. obd. po zdanení | -2 167 758 | -1 860 946 | -1 900 236 | -114,38% | 2,11% |
| Závazky | 13 778 098 | 12 710 581 | 10 783 058 | 84,84% | -15,16% |
| Bankové úvery | 6 300 000 | 4 200 000 | 3 360 000 | 31,16% | -20,00% |
| Dlhodobé záväzky | 7 322 179 | 8 298 394 | 6 527 713 | 60,54% | -21,34% |
| Krátkodobé záväzky | 139 627 | 196 431 | 880 586 | 8,17% | 348,29% |
| Krátkodobé rezervy | 16 292 | 15 756 | 14 759 | 0,14% | -6,33% |
| Časové rozlíšenie | 17 951 | 11 189 | 7 779 | 0,06% | -30,48% |

Z majetku tvorí **93,38 % neobežný majetok**, pričom dlhodobý hmotný majetok tvorí 100,00 % z neobežného majetku. Neobežný majetok medziročne poklesol o 4,45 % v dôsledku poklesu realizovaných investícií v roku 2017.

Obežný majetok tvorí **6,60 %** z celkového majetku, pričom zásoby tvoria 73,08 %, krátkodobé pohľadávky 9,68 % a finančné účty 17,23 % z obežného majetku.

Časové rozlíšenie aktív tvorí **0,02%**. Tvoria ho položky nákladov budúcich období

Vlastné imanie tvorí **13,34 %** pasív. K zvýšeniu vlastného imania v roku 2017 došlo kapitalizáciou pôžičiek spoločníkov.

Závazky spolu predstavujú **84,84 %** z pasív. Zo záväzkov tvoria bankové úvery 31,16 %, dlhodobé záväzky 60,54 %, krátkodobé záväzky 8,17 % a krátkodobé rezervy 0,14 %.

Časové rozlíšenie pasív tvorí **0,06 %** z pasív. Ide o výdavky budúcich období.

Závazky k 31.12.2017

| ZÁVÄZKY (v €) | 31.12. 2 016 | Splatnosť : | | 31.12. 2 017 | Splatnosť : | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------|
| | | v lehote | po lehote | | v lehote | po lehote |
| Dodávateľské faktúry: | | | | | | |
| Dodávateľské faktúry | 151 979 | 67 833 | 84 146 | 257 467 | 191 916 | 65 551 |
| Nevyfakturované dodávky | 624 | 624 | - | 545 | 545 | - |
| Prijaté preddavky | 0 | | | 576 000 | 576 000 | - |
| Závazky z obchodného styku | 152 603 | 68 457 | 84 146 | 834 012 | 768 461 | 65 551 |
| Závazky voči zamestnancom | 23 131 | 23 131 | - | 25 288 | 25 288 | - |
| Závazky zo soc.zabezpečenia | 14 829 | 14 829 | - | 16 856 | 16 856 | - |
| Daňové záväzky | 5 868 | 5 868 | - | 4 430 | 4 430 | - |
| Krátkodobé záväzky celkom | 196 431 | 112 285 | 84 146 | 880 586 | 815 035 | 65 551 |
| Bežné bankové úvery | 4 200 000 | 4 200 000 | - | 3 360 000 | 3 360 000 | - |
| Dlhodobé záväzky z obchodného styku | 0 | - | - | 0 | - | - |
| Závazky zo sociálneho fondu | 2 767 | 2 767 | - | 4 287 | 4 287 | - |
| Dlhodobé záväzky ostatné | 8 295 627 | 8 295 627 | - | 6 395 627 | 6 395 627 | - |
| Odložený daňový záväzok | 0 | | | 127 799 | 127 799 | |
| Dlhodobé záväzky celkom | 8 298 394 | 8 298 394 | - | 6 527 713 | 6 527 713 | - |
| Dlhodobé rezervy | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - |
| Krátkodobé rezervy | 15 756 | 15 756 | - | 14 759 | 14 759 | - |
| Rezervy celkom | 15 756 | 15 756 | - | 14 759 | 14 759 | - |
| SPOLU | 12 710 581 | 12 626 435 | 84 146 | 10 783 058 | 10 717 507 | 65 551 |

Krátkodobé záväzky tvoria 8,17 % z celkových záväzkov. Z krátkodobých záväzkov 94,71 % tvoria záväzky z obchodného styku, 2,87 % záväzky voči zamestnancom, 1,92 % záväzky zo sociálneho poistenia a 0,50 % daňový záväzok

K 31.12.2017 spoločnosť INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. vykazuje po lehote splatnosti záväzky z obchodného styku vo výške 65 551 €.

Dlhodobé záväzky tvoria 60,54 % z celkových záväzkov. Z dlhodobých záväzkov ostatných tvorí záväzok voči spoločníkom 6 395 627 €, záväzky zo sociálneho fondu 4 287 € a odložený daňový záväzok 127 799 €.

Krátkodobé rezervy tvoria 100 % z celkových rezerv. Boli vytvorené na nevyčerpanú dovolenku.

Pohľadávky k 31.12.2017

| POHLADÁVKY (v €) | 31.12. 2 016 | Splatnosť : | | 31.12. 2 017 | Splatnosť : | |
|------------------------------------|-----------------|---------------|-----------|-----------------|---------------|-----------|
| | | v lehote | po lehote | | v lehote | po lehote |
| Pohľadávky z obchodného styku | 6 305 | 6 305 | - | 19 403 | 19 403 | - |
| Daňové pohľadávky | 45 025 | 45 025 | - | 60 126 | 60 126 | - |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 51 330 | 51 330 | 0 | 79 529 | 79 529 | 0 |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - |
| SPOLU | 51 330 | 51 330 | - | 79 529 | 79 529 | - |

Krátkodobé pohľadávky tvoria 100 % celkových pohľadávok. Z krátkodobých pohľadávok tvoria 24,40 % pohľadávky z obchodného styku a 75,60 % daňové pohľadávky.

INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. neeviduje žiadne dlhodobé pohľadávky.

6. Informácia o ostatných údajoch v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve

- Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.
- Spoločnosť v roku 2017 nevykazovala náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.
- Po uzavretí účtovného obdobia k 31.12.2017 nenastali žiadne udalosti osobitného významu dotýkajúce sa účtovnej závierky za rok 2017.
- Rozsah a podmienky výkonu funkcie manažéra (riaditeľa spoločnosti, konateľa), ako iného výkonného orgánu vo vzťahu k spoločnosti sú upravené manažérskou zmluvou.
- Vysporiadanie straty spoločnosti za rok 2016 bolo schválené na zasadnutí riadneho valného zhromaždenia spoločnosti dňa 21.08.2017.
- Spoločnosť INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. si v roku 2017 splnila všetky daňové a odvodové povinnosti k štátnemu rozpočtu a načas uhradila záväzky voči Sociálnej poisťovni a všetkým zdravotným poisťovňam.

7. Hlavné smery vývoja v roku 2018

Hlavné smery vývoja spoločnosti boli rozpracované v BIZNIS PLÁNE do roku 2022, so zámerom formulovať krátkodobé úlohy a ciele obchodnej spoločnosti INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o..

7.1. Ciele INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. v roku 2018

1. Zabezpečenie výrobného procesu substancie na báze sodnej soli deoxyribonukleovej kyseliny z mlieča lososovitých rýb
2. Zabezpečenie odbytu vyrobeného produktu
3. Zabezpečenie technickej a dokumentačnej prípravy na opakované získanie certifikátu Správnej výrobnéj praxe, ktoré potvrdzuje súlad s pravidlami a podmienkami pri výrobe substancie na báze sodnej soli kyseliny deoxyribonukleovej

INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
K 31. DECEMBRU 2017**

A

**SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM
ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH
PREDPISOV**

INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o.:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej spoločnosti k 31. decembru 2017 a výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané auditorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Významná neistota v súvislosti s nepretržitým pokračovaním v činnosti

Upozorňujeme na skutočnosť uvedenú v poznámke III.2 k účtovnej závierke, v ktorej sa uvádza, že spoločnosť počas roka, ktorý sa skončil 31. decembra 2017, dosiahla čistú stratu vo výške 1 900 236 EUR. Schopnosť spoločnosti pokračovať v nepretržitej činnosti závisí od úspešnom splnení podnikateľského plánu, rozbehu výroby a podpory od jej konečnej materskej spoločnosti. Priložená účtovná závierka neobsahuje žiadne úpravy vznikajúce v dôsledku tejto neistoty. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá 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 reálnu možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalená významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektivnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná nelstota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná nelstota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV.

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, vyhodnotíme, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

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

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávne vo výročnej správe na základe našich poznatkov o spoločnosti a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava 30. apríla 2018



Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014



Ing. Patrik Ferko, FCCA
zodpovedný audítora
Licencia UDVA č. 1045



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|----------------|--|----------------------|--------------------------------------|-----------------|---|---|
| | | | 1 | 2 | | 3 |
| | | | Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2 | Netto | | |
| | SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74 | 01 | 1 5 1 7 3 6 3 0 | 1 2 4 5 2 1 5 3 | | |
| | | | 2 7 2 1 4 7 7 | | 1 2 7 2 3 3 2 2 | |
| A. | Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21 | 02 | 1 4 2 4 8 5 5 2 | 1 1 6 2 8 3 0 8 | | |
| | | | 2 6 2 0 2 4 4 | | 1 2 1 7 0 2 4 5 | |
| A.I. | Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10) | 03 | | | | |
| A.I.1. | Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/ | 04 | | | | |
| 2. | Softvér (013) - /073, 091A/ | 05 | | | | |
| 3. | Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/ | 06 | | | | |
| 4. | Goodwill (015) - /075, 091A/ | 07 | | | | |
| 5. | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/ | 08 | | | | |
| 6. | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/ | 09 | | | | |
| 7. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/ | 10 | | | | |
| A.II. | Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20) | 11 | 1 4 2 4 8 5 5 2 | 1 1 6 2 8 3 0 8 | | |
| | | | 2 6 2 0 2 4 4 | | 1 2 1 7 0 2 4 5 | |
| A.II.1. | Pozemky (031) - /092A/ | 12 | 4 4 9 9 0 8 | 4 4 9 9 0 8 | | |
| | | | | | 4 4 9 9 0 8 | |
| 2. | Stavby (021) - /081, 092A/ | 13 | 1 1 2 7 7 5 2 3 | 9 5 3 5 9 4 7 | | |
| | | | 1 7 4 1 5 7 6 | | 9 8 9 4 6 8 2 | |
| 3. | Samostatné hnuteľné veci a subory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/ | 14 | 2 5 2 1 1 2 1 | 1 6 4 2 4 5 3 | | |
| | | | 8 7 8 6 6 8 | | 1 8 2 5 6 5 5 | |



| Ozna- čenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|---------------------|--|----------------------|-----------------------|-------------------|---|---------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | | Netto 2 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | Netto 3 |
| 4. | Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/ | 15 | | | | |
| 5. | Základné stádo a ľahné zvieratá (026) - /086, 092A/ | 16 | | | | |
| 6. | Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/ | 17 | | | | |
| 7. | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/ | 18 | | | | |
| 8. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/ | 19 | | | | |
| 9. | Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098 | 20 | | | | |
| A.III. | Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32) | 21 | | | | |
| A.III.1. | Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/ | 22 | | | | |
| 2. | Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/ | 23 | | | | |
| 3. | Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/ | 24 | | | | |
| 4. | Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/ | 25 | | | | |
| 5. | Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/ | 26 | | | | |
| 6. | Ostatné pôžičky (067A) - /096A/ | 27 | | | | |
| 7. | Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/ | 28 | | | | |



| Ozna- čenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|---------------------|---|----------------------|--------------------------------------|-------------|---|---|
| | | | 1 | 2 | | 3 |
| | | | Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2 | Netto | | |
| 8. | Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/ | 29 | | | | |
| 9. | Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA) | 30 | | | | |
| 10. | Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/ | 31 | | | | |
| 11. | Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/ | 32 | | | | |
| B. | Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71 | 33 | 9 2 2 5 8 2 | 8 2 1 3 4 9 | | |
| | | | 1 0 1 2 3 3 | | 5 5 0 7 6 8 | |
| B.I. | Zásoby súčet (r. 35 až r. 40) | 34 | 7 0 1 5 1 0 | 6 0 0 2 7 7 | | |
| | | | 1 0 1 2 3 3 | | 3 6 6 0 9 0 | |
| B.I.1. | Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/ | 35 | 1 0 5 3 5 9 | 1 0 5 3 5 9 | | |
| | | | | | 1 8 6 4 1 | |
| 2. | Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/ | 36 | | | | |
| 3. | Výrobky (123) - /194/ | 37 | 5 9 6 1 5 1 | 4 9 4 9 1 8 | | |
| | | | 1 0 1 2 3 3 | | 3 4 7 4 4 9 | |
| 4. | Zvieratá (124) - /195/ | 38 | | | | |
| 5. | Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/ | 39 | | | | |
| 6. | Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/ | 40 | | | | |
| B.II. | Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52) | 41 | | | | |
| B.II.1. | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45) | 42 | | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------|---|----------------------|--------------------------------------|-----------|---|
| | | | 1 | 2 | 3 |
| | | | Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2 | Netto | Netto |
| 1.a. | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 43 | | | |
| 1.b. | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 44 | | | |
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 45 | | | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 46 | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 47 | | | |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 48 | | | |
| 5. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/ | 49 | | | |
| 6. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 50 | | | |
| 7. | Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 51 | | | |
| 8. | Odložená daňová pohľadávka (481A) | 52 | | | |
| B.III. | Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65) | 53 | 7 9 5 2 9 | 7 9 5 2 9 | 5 1 3 3 0 |
| B.III.1. | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57) | 54 | 1 9 4 0 3 | 1 9 4 0 3 | 6 3 0 5 |
| 1.a. | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 55 | | | |
| 1.b. | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 56 | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------|--|----------------------|--------------------------------------|-----------|---|
| | | | 1 | 2 | 3 |
| | | | Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2 | Netto | Netto |
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 57 | 1 9 4 0 3 | 1 9 4 0 3 | 6 3 0 5 |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 58 | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 59 | | | |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 60 | | | |
| 5. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/ | 61 | | | |
| 6. | Sociálne poistenie (336A) - /391A/ | 62 | | | |
| 7. | Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/ | 63 | 6 0 1 2 6 | 6 0 1 2 6 | 4 5 0 2 5 |
| 8. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 64 | | | |
| 9. | Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 65 | | | |
| B.IV. | Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70) | 66 | | | |
| B.IV.1. | Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 67 | | | |
| 2. | Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 68 | | | |
| 3. | Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252) | 69 | | | |
| 4. | Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/ | 70 | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------|---|----------------------|--------------------------------------|-------------|---|
| | | | 1 | 2 | |
| | | | Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2 | Netto | |
| | | | Netto 3 | | |
| B.V. | Finančné účty r. 72 + r. 73 | 71 | 1 4 1 5 4 3 | 1 4 1 5 4 3 | 1 3 3 3 4 8 |
| B.V.1. | Peniaze (211, 213, 21X) | 72 | 8 1 5 | 8 1 5 | 1 7 1 2 |
| 2. | Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261) | 73 | 1 4 0 7 2 8 | 1 4 0 7 2 8 | 1 3 1 6 3 6 |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78) | 74 | 2 4 9 6 | 2 4 9 6 | 2 3 0 9 |
| C.1. | Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A) | 75 | | | |
| 2. | Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A) | 76 | 2 4 9 6 | 2 4 9 6 | 2 3 0 9 |
| 3. | Príjmy budúcich období dlhodobé (385A) | 77 | | | |
| 4. | Príjmy budúcich období krátkodobé (385A) | 78 | | | |

| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------|--|----------------------|-----------------------|--|
| | | | 4 | 5 |
| | SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141 | 79 | 1 2 4 5 2 1 5 3 | 1 2 7 2 3 3 2 2 |
| A. | Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100 | 80 | 1 6 6 1 3 1 6 | 1 5 5 2 |
| A.I. | Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84) | 81 | 2 1 0 0 0 0 0 | 2 1 0 0 0 0 0 |
| A.I.1. | Základné imanie (411 alebo +/- 491) | 82 | 2 1 0 0 0 0 0 | 2 1 0 0 0 0 0 |
| 2. | Zmena základného imania +/- 419 | 83 | | |
| 3. | Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353) | 84 | | |
| A.II. | Emisné ážio (412) | 85 | | |
| A.III. | Ostatné kapitálové fondy (413) | 86 | 8 0 2 6 4 8 5 | 4 4 6 6 4 8 5 |
| A.IV. | Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89 | 87 | 4 9 7 9 | 4 9 7 9 |
| A.IV.1. | Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422) | 88 | 4 9 7 9 | 4 9 7 9 |
| 2. | Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiele (417A, 421A) | 89 | | |



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|----------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| A.V. | Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92 | 90 | | |
| A.V.1. | Štatutárne fondy (423, 42X) | 91 | | |
| 2. | Ostatné fondy (427, 42X) | 92 | | |
| A.VI. | Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96) | 93 | | |
| A.VI.1. | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414) | 94 | | |
| 2. | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účin (+/- 415) | 95 | | |
| 3. | Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416) | 96 | | |
| A.VII. | Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99 | 97 | - 6 5 6 9 9 1 2 | - 4 7 0 8 9 6 6 |
| A VII.1. | Nerozdelený zisk minulých rokov (428) | 98 | | |
| 2. | Neuhradená strata minulých rokov (-/429) | 99 | - 6 5 6 9 9 1 2 | - 4 7 0 8 9 6 6 |
| A.VIII. | Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141) | 100 | - 1 9 0 0 2 3 6 | - 1 8 6 0 9 4 6 |
| B. | Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140 | 101 | 1 0 7 8 3 0 5 8 | 1 2 7 1 0 5 8 1 |
| B.I. | Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117) | 102 | 6 5 2 7 7 1 3 | 8 2 9 8 3 9 4 |
| B.I.1. | Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106) | 103 | | |
| 1.a. | Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A) | 104 | | |
| 1.b. | Závazky z obchodného styku v rámci podielo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A) | 105 | | |
| 1.c. | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A) | 106 | | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 107 | | |
| 3. | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA) | 108 | | |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA) | 109 | | |
| 5. | Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA) | 110 | 6 3 9 5 6 2 7 | 8 2 9 5 6 2 7 |
| 6. | Dlhodobé prijaté preddavky (475A) | 111 | | |
| 7. | Dlhodobé zmenky na úhradu (478A) | 112 | | |
| 8. | Vydané dlhopisy (473A/-/255A) | 113 | | |
| 9. | Závazky zo sociálneho fondu (472) | 114 | 4 2 8 7 | 2 7 6 7 |
| 10. | Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA) | 115 | | |
| 11. | Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 116 | | |
| 12. | Odložený daňový záväzok (481A) | 117 | 1 2 7 7 9 9 | |



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|----------------|--|----------------------|----------------------------|--|
| B.II. | Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120 | 118 | | |
| B.II.1. | Zákonné rezervy (451A) | 119 | | |
| 2. | Oslatné rezervy (459A, 45XA) | 120 | | |
| B.III. | Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA) | 121 | 3 3 6 0 0 0 0 | 4 2 0 0 0 0 0 |
| B.IV. | Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135) | 122 | 8 8 0 5 8 6 | 1 9 6 4 3 1 |
| B.IV.1. | Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126) | 123 | 8 3 4 0 1 2 | 1 5 2 6 0 3 |
| 1.a. | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 124 | | |
| 1.b. | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 125 | | |
| 1.c. | Oslatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 126 | 8 3 4 0 1 2 | 1 5 2 6 0 3 |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 127 | | |
| 3. | Oslatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 128 | | |
| 4. | Oslatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 129 | | |
| 5. | Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A) | 130 | | |
| 6. | Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A) | 131 | 2 5 2 8 8 | 2 3 1 3 1 |
| 7. | Záväzky zo sociálneho poistenia (336A) | 132 | 1 6 8 5 6 | 1 4 8 2 9 |
| 8. | Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X) | 133 | 4 4 3 0 | 5 8 6 8 |
| 9. | Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 134 | | |
| 10. | Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA) | 135 | | |
| B.V. | Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138 | 136 | 1 4 7 5 9 | 1 5 7 5 6 |
| B.V.1. | Zákonné rezervy (323A, 451A) | 137 | 1 4 7 5 9 | 1 5 7 5 6 |
| 2. | Oslatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA) | 138 | | |
| B.VI. | Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA) | 139 | | |
| B.VII. | Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, I/255A) | 140 | | |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145) | 141 | 7 7 7 9 | 1 1 1 8 9 |
| C.1. | Výdavky budúcich období dlhodobé (383A) | 142 | | |
| 2. | Výdavky budúcich období krátkodobé (383A) | 143 | 7 7 7 9 | 1 1 1 8 9 |
| 3. | Výnosy budúcich období dlhodobé (384A) | 144 | | |
| 4. | Výnosy budúcich období krátkodobé (384A) | 145 | | |



| Ozna- čenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|---------------------|--|----------------------|-----------------------|---|
| | | | bežné účtovné obdobie | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| | | | 1 | 2 |
| * | Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona) | 01 | 2 1 1 8 8 3 | 9 3 4 6 0 9 |
| ** | Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09) | 02 | 3 5 9 9 9 3 | 1 0 4 3 4 7 4 |
| I. | Tržby z predaja tovaru (604, 607) | 03 | | |
| II. | Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) | 04 | | 9 2 8 7 2 0 |
| III. | Tržby z predaja služieb (602, 606) | 05 | 2 1 1 8 8 3 | 5 8 8 9 |
| IV. | Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61) | 06 | 1 4 7 4 6 9 | 1 0 8 5 4 4 |
| V. | Aktivácia (účtová skupina 62) | 07 | | |
| VI. | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642) | 08 | | |
| VII. | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657) | 09 | 6 4 1 | 3 2 1 |
| ** | Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26 | 10 | 1 8 7 9 2 5 2 | 2 5 4 8 7 3 5 |
| A. | Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507) | 11 | | |
| B. | Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503) | 12 | 1 8 5 9 6 2 | 2 1 8 0 6 9 |
| C. | Opravné položky k zásobám (+/-) (505) | 13 | | |
| D. | Služby (účtová skupina 51) | 14 | 5 6 4 1 0 5 | 6 3 9 1 6 6 |
| E. | Osobné náklady (r. 16 až r. 19) | 15 | 5 6 8 2 7 1 | 5 2 4 9 3 5 |
| E.1. | Mzdové náklady (521, 522) | 16 | 4 0 4 9 7 7 | 3 7 4 3 8 0 |
| 2. | Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523) | 17 | | |
| 3. | Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526) | 18 | 1 4 4 6 5 1 | 1 2 9 7 4 8 |
| 4. | Sociálne náklady (527, 528) | 19 | 1 8 6 4 3 | 2 0 8 0 7 |
| F. | Dane a poplatky (účtová skupina 53) | 20 | 3 2 4 1 | 4 1 6 8 |
| G. | Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23) | 21 | 5 4 1 9 3 7 | 1 1 4 9 7 0 9 |
| G.1. | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551) | 22 | 5 4 1 9 3 7 | 1 1 4 9 7 0 9 |
| 2. | Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553) | 23 | | |
| H. | Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542) | 24 | | |
| I. | Opravné položky k pohládkam (+/-) (547) | 25 | | - 4 8 |
| J. | Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557) | 26 | 1 5 7 3 6 | 1 2 7 3 6 |
| *** | Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10) | 27 | - 1 5 1 9 2 5 9 | - 1 5 0 5 2 6 1 |



| Ozna- čenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|---------------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| * | Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14) | 28 | - 3 9 0 7 1 5 | 1 8 5 9 1 8 |
| ** | Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44 | 29 | 1 9 7 | 1 4 |
| VIII. | Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661) | 30 | | |
| IX. | Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34) | 31 | | |
| IX.1. | Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A) | 32 | | |
| 2. | Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A) | 33 | | |
| 3. | Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A) | 34 | | |
| X. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38) | 35 | | |
| X.1. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A) | 36 | | |
| 2. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A) | 37 | | |
| 3. | Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A) | 38 | | |
| XI. | Výnosové úroky (r. 40 + r. 41) | 39 | 7 | 1 4 |
| XI.1. | Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A) | 40 | | |
| 2. | Ostatné výnosové úroky (662A) | 41 | 7 | 1 4 |
| XII. | Kurzové zisky (663) | 42 | 1 9 0 | |
| XIII. | Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667) | 43 | | |
| XIV. | Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668) | 44 | | |
| ** | Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54 | 45 | 2 5 2 4 1 4 | 3 5 2 8 1 7 |
| K. | Predané cenné papiere a podiely (561) | 46 | | |
| L. | Náklady na krátkodobý finančný majetok (566) | 47 | | |
| M. | Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565) | 48 | | |
| N. | Nákladové úroky (r. 50 + r. 51) | 49 | 2 5 0 3 7 5 | 3 5 2 5 3 2 |
| N.1. | Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A) | 50 | | |
| 2. | Ostatné nákladové úroky (562A) | 51 | 2 5 0 3 7 5 | 3 5 2 5 3 2 |
| O. | Kurzové straty (563) | 52 | 6 8 8 | 6 |
| P. | Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567) | 53 | | |
| Q. | Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569) | 54 | 1 3 5 1 | 2 7 9 |



| Ozna- čenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|---------------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| *** | Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45) | 55 | - 2 5 2 2 1 7 | - 3 5 2 8 0 3 |
| **** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55) | 56 | - 1 7 7 1 4 7 6 | - 1 8 5 8 0 6 4 |
| R. | Daň z príjmov (r. 58 + r. 59) | 57 | 1 2 8 7 6 0 | 2 8 8 2 |
| R.1. | Daň z príjmov splatná (591, 595) | 58 | 9 6 1 | 2 8 8 2 |
| 2. | Daň z príjmov odložená (+/-) (592) | 59 | 1 2 7 7 9 9 | |
| S. | Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596) | 60 | | |
| **** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60) | 61 | - 1 9 0 0 2 3 6 | - 1 8 6 0 9 4 6 |

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

| | |
|----------------------------|--|
| Obchodné meno: | INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. |
| Sídlo: | 060 01 Kežmarok , Weinova 3 |
| Právna forma: | Spoločnosť s ručením obmedzeným |
| Dátum vzniku: | Zápis do obchodného registra: 20.7.2007 |
| Hlavný predmet podnikania: | Ostatný maloobchod v nešpecializovaných predajniach |
| Subjekt verejného záujmu: | Spoločnosť INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie: | Kalendárny rok 2017 |

2) Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovnú závierku spoločnosti INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o., za rok 2016 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 21.08.2017

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o.. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2017 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou

Spoločnosť INSTITUTE EUROPHARM, s.r.o., je vlastnená fyzickými osobami a nezahŕňa sa do konsolidovanej účtovnej závierky inej spoločnosti. Taktiež nevlastní podiely v iných účtovných jednotkách a nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s §22 zákona o účtovníctve.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 37 | 33 |

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

- 1) Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom orgánov spoločnosti
Spoločnosť neposkytla záruky ani iné zabezpečenia členom orgánov spoločnosti.
- 2) Pôžičky poskytnuté členom orgánov spoločnosti
Spoločnosť neposkytla pôžičky členom orgánov spoločnosti.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
- 2) Účtovná závierka za rok 2017 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Spoločnosť vykázala za rok 2017 stratu vo výške 1 900 235 EUR. Spoločnosť začala výrobu počas roka 2016, pričom nevyužívala normálnu kapacitu svojich zariadení. 31 mája 2017 spoločnosť dostala povolenie Ministerstva zdravotníctva Ruskej federácie na dovoz výrobku do Ruska. Vedenie spoločnosti plánuje zvýšiť výnosy spoločnosti lepším využitím výrobných kapacít a znížiť náklady prostredníctvom zefektívnenia činnosti. Schopnosť spoločnosti pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci subjekt a realizovať aktíva, ako aj vyrovnávať záväzky v sumách, v akých sú vykázané, závisí od úspešnej implementácie plánu a pokračujúcej podpory materskej spoločnosti.

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

- 4) Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

- 5) Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnicke práva.

- 6) Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

- 7) Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

- 8) Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

- 9) Zmeny účtovných zásad -
Spoločnosť nevykonávala zmeny účtovných zásad a nevykonávala zmeny účtovných metód.

- 10) Podsúvahové účty - Spoločnosť nevykonávala transakcie, ktoré by neuvádzala v súvahe.

10) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

| Č. | Názov položky | Spôsob oceňovania |
|-----|---|-------------------|
| 1. | Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený | Obstarávacia cena |
| 2. | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený | Obstarávacia cena |
| 3. | Dlhodobý finančný majetok: | Obstarávacia cena |
| 4. | Zásoby obstarané kúpou: | Obstarávacia cena |
| 5. | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou: | Vlastné náklady |
| 6. | Vlastné pohľadávky: | Menovitá hodnota |
| 7. | Krátkodobý finančný majetok: | Obstarávacia cena |
| 8. | Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 9. | Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov: | Menovitá hodnota |
| 10. | Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 11. | Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: | Obstarávacia cena |
| 12. | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov: | Menovitá hodnota |

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou:

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy).
 - Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.
 - Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
 - Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
 - ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
 - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
 - ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
 - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).
- f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

g) **Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:**

| Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok | číslo účtu | Daňový odpis (počet rokov) | Účtovný odpis (počet rokov) |
|---|------------|----------------------------|-----------------------------|
| Administratívna budova | 021000 | 40 | 40 |
| Vrátnica | 021001 | 20 | 40 |
| Pristrešok pre odpadové hospodárstvo | 021002 | 20 | 40 |
| Administratívna budova LAN SIET | 021003 | 6 | 12 |
| Budova výroby a substancie | 021100 | 20 | 40 |
| Budova výroby a substancie -sieť LAN | 021101 | 6 | 12 |
| Technologické časti | 021102 | 6 | 12 |
| Kuchyňa | 022001 | 6 | 12 |
| Stroje, prístroje a zariadenia AB | 022100 | 4 | 8 |
| Stroje, prístroje a zariadenia AB | 022100 | 6 | 12 |
| Stroje, prístroje a zariadenia AB – nábytok | 022101 | 6 | 12 |
| Stroje, prístroje a zariadenia VH | 022200 | 4 | 8 |
| Stroje, prístroje a zariadenia VH | 022200 | 6 | 12 |
| Stroje, prístroje a zariadenia VH - nábytok | 022201 | 6 | 12 |

Komentár k odpisovému plánu:

➤ ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.

Účtovná jednotka zmenila účtovný odpis od 1.1.2017 .

➤ ÚJ používa rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Majetok s podporou softvéru Profit365 (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

➤ ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory huteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).

➤ ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).

➤ ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).

➤ ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).

➤ ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).

➤ ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

h) **Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: spoločnosť neúčtuje o poskytnutých dotáciách.**

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia; **spoločnosť nemá náplň pre túto položku**

| Opis účtovného prípadu | Suma | MD/DAL | Vplyv na výsledok | Vplyv na vlastné imanie |
|------------------------|------|--------|-------------------|-------------------------|
| | | | | |
| | | | | |

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihliadne daňový úrad aj na to, či UJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill **Spoločnosť nemá náplň pre túto položku**

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU): **Spoločnosť nemá náplň pre túto položku**

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | 6 395 627 | 8 295 627 |

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov: spoločnosť nemá náplň pre túto položku

| Zabezpečené záväzky | Bežné účtovné obdobie | |
|--------------------------------------|-----------------------|------------------|
| | Spôsob zabezpečenia | Hodnota záväzkov |
| Záväzky zabezpečené záložným právom | záložné právo | |
| Záväzky zabezpečené iným spôsobom | | |
| Celková suma zabezpečených záväzkov: | X | |

4) Informácie o vlastných akciách: Spoločnosť nemá náplň pre túto položku

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť neúčtovala o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) Podmienený majetok – Spoločnosť nemá náplň pre túto položku

1b) Podmienené záväzky – Spoločnosť nemá náplň pre túto položku

2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - Spoločnosť nemá náplň pre túto položku

3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): spoločnosť nemá náplň pre túto položku

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpisania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad: spoločnosť nemá náplň pre túto položku

a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:
spoločnosť nemá náplň pre túto položku

b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:
spoločnosť nemá náplň pre túto položku

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:
spoločnosť nemá náplň pre túto položku

d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkame:

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:

spoločnosť nemá náplň pre túto položku

j) Ziskanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

31 mája 2017 spoločnosť dostala povolenie Ministerstva zdravotníctva Ruskej federácie na dovoz výrobku do Ruska.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: **spoločnosť nemá náplň pre túto položku**

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): **spoločnosť nemá náplň pre túto položku**

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): **spoločnosť nemá náplň pre túto položku**

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jeho členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/o-nas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálne prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 225 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.