

FS podané 14/5/19

Saneca Pharmaceuticals a. s.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
K 31. DECEMBRU 2018**

A

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

Výročná správa k 31.12.2018
v súlade s požiadavkami Zákona o účtovníctve
a Obchodného zákonníka

Saneca Pharmaceuticals a.s.

**Nitrianska 100
920 27 Hlohovec**

Obsah

1.	Dôvod pre zostavenie výročnej správy	2
2.	Identifikačné údaje vyhotoviteľa výročnej správy	2
2.1.	Základné informácie o vyhotoviteľovi	2
3.	Povinné informácie	3
3.1.	Informácie o vývoji Spoločnosti.....	3
3.2.	Informácie o stave Spoločnosti.....	4
3.3.	Významné riziká a neistoty	4
3.4.	Vplyv činnosti Spoločnosti na životné prostredie	4
3.5.	Ľudské zdroje a zamestnanosť.....	5
3.6.	Významné udalosti, ktoré nastali po skončení bežného účtovného obdobia	5
3.7.	Predpokladaný budúci vývoj Spoločnosti	5
3.8.	Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja	6
3.9.	Vlastné akcie, dočasné listy a obchodné podiely	6
3.10.	Návrh vysporiadania výsledku hospodárenia Spoločnosti	6
3.11.	Údaje požadované podľa osobitných predpisov	6
3.12.	Organizačná zložka v zahraničí	6
3.13.	Finančné nástroje	6
3.14.	Cenné papiere obchodované na regulovanom trhu.....	7
4.	Poďakovanie predstavenstva a vedenia Spoločnosti.....	7
5.	Prílohy	7

1. Dôvod pre zostavenie výročnej správy

Saneca Pharmaceuticals a.s. má povinnosť auditu podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a preto má aj povinnosť vyhotoviť výročnú správu podľa § 20 zákona o účtovníctve.

2. Identifikačné údaje vyhotoviteľa výročnej správy

2.1. Základné informácie o vyhotoviteľovi

Základné informácie spoločnosti, ktorá má za povinnosť vyhotoviť výročnú správu, sú nasledovné:

Obchodné meno:	Saneca Pharmaceuticals a.s. (ďalej len „Spoločnosť“)
Sídlo:	Nitrianska 100, 920 27 Hlohovec, Slovensko
IČO:	46 833 323
Deň zápisu:	19.09.2012
Webové sídlo:	www.saneca.com
Hlavná podnikateľská činnosť:	výroba farmaceutických a chemických výrobkov pre slovenské a zahraničné trhy

Štatutárnym orgánom Spoločnosti je predstavenstvo, ktoré riadi činnosť Spoločnosti a koná v jej mene. Predsedom predstavenstva je od 14.08.2018 Ing. Matúš Kutný, od 07.02.2018 do 14.08.2018 bol MUDr. Richard Král.

Dozorným orgánom Spoločnosti je dozorná rada, ktorá dohliada na výkon pôsobnosti predstavenstva a uskutočňovanie podnikateľskej činnosti Spoločnosti. Predsedom dozornej rady je od 07.02.2018 je Mgr. Michal Staroň.

Vedenie Spoločnosti má 8 členov. Generálny riaditeľom je od 14.08.2018 Ing. Matúš Kutný (od 07.02.2018 do 14.08.2018 bol MUDr. Richard Král), ktorý v rámci svojej pôsobnosti riadi ostatných členov vedenia, a to:

- 1) Riaditeľa farmaceutickej výroby
- 2) Riaditeľa výroby účinných látok (API)
- 3) Vedúceho oddelenia Kvality
- 4) Vedúceho oddelenia Výskumu a vývoja,
- 5) Manažéra Logistiky
- 6) Obchodného riaditeľa za API,
- 7) a Finančného riaditeľa, ktorý zodpovedá za podporné funkcie Spoločnosti.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti a ich podiel na základnom imaní k 31.12.2018 ako i k 31.03.2018 je nasledovná:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %
	absolútne	v %	
a	b	c	d
WOOD & Company Funds SICAV p.l.c.	8 325 000	66,74%	66.74%
Pharmatix Holding Limited	2 075 000	16,63%	16,63%
Slovenský rastový kapitálový fond, a.s.	2 075 000	16,63%	16,63%
Spolu	12 475 000	100,00%	100,00%

Účtovná závierka Spoločnosti (ďalej len „účtovná závierka“), zostavená za obdobie trvajúce 9 nepretržite po sebe idúcich kalendárnych mesiacov od 01.04.2018 do 31.12.2018 (ďalej len „bežné účtovné obdobie“), je zostavená ako riadna účtovná závierka. Bezprostredne predchádzajúce obdobie predstavuje obdobie trvajúce 12 nepretržite po sebe idúcich kalendárnych mesiacov od 01.04.2017 do 31.03.2018 (ďalej len „bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie“).

3. Povinné informácie

3.1. Informácie o vývoji Spoločnosti

Spoločnosť bola založená 03.09.2012 pod názvom Wood Pharma Holding a.s. ako nezávislá organizácia zameraná na vývoj a zmluvnú výrobu (CDMO).

V priebehu novembra 2012 Spoločnosť podpísala zmluvu o kúpe výrobného závodu v Hlohovci od spoločnosti Zentiva, a.s., ktorý bol založený ešte v roku 1940. Závod v Hlohovci sa od svojho založenia zaoberal farmaceutickým vývojom, výrobou účinných látok (API), výrobou hotových liekových foriem a neskôr i výrobou kozmetického portfólia.

V júli 2014 Spoločnosť kúpila slovenskú spoločnosť AL 5 a.s., ktorá sa však nakoniec aktívne nezapojila do činností Spoločnosti, a preto ju Spoločnosť v júni 2017 predala.

V máji 2015 Spoločnosť kúpila ďalšiu slovenskú spoločnosť, ktorú premenovala na Saneca Trade s.r.o., s cieľom oddeliť vlastníctvo a obchodnú časť kozmetického portfólia od zmluvnej výroby hotových liekových foriem a výroby účinných látok. Následne sa spolu s ďalším investorom zamerala na oživenie značiek Indulona a Parexyl. Saneca Trade s.r.o. sa tak stala nielen výhradným vlastníkom práv k týmto značkám, čím mohla rozhodovať o všetkých strategických otázkach, ale zároveň začala fungovať ako výhradný distribútor značiek Indulona a Parexyl na slovenskom trhu.

V rovnakom období spoločnosť Saneca Trade s.r.o. v rámci svojej stratégie kúpila spoločnosť v Českej republike, ktorú premenovala na Saneca Trade CZ s.r.o.. Spoločnosť Saneca Trade CZ s.r.o. zahájila svoju činnosť ako výhradný distribútor značiek Indulona a Parexyl na českom trhu.

Ďalšou spoločnosťou, ktorú Spoločnosť obstarala v priebehu roku 2015 prostredníctvom Saneca Pharmaceuticals Holding Limited, bola SUIR PHARMA IRELAND LIMITED, ktorá pôsobila ako Contract Manufacturing organizácia (CMO) vyrábajúca liekové formy. Spoločnosť SUIR PHARMA IRELAND LIMITED mala uľahčiť prístup ku zákazníkom na svetových trhoch, kde Spoločnosť nebola prítomná, ale investičný zámer sa nenaplnil v dôsledku neočakávaného poklesu obchodov s kľúčovými zákazníkmi. Dňa 17.05.2016 bol vymenovaný dočasný likvidátor spoločnosti SUIR PHARMA IRELAND LIMITED, čím skupina Saneca stratila kontrolu nad touto spoločnosťou.

V priebehu januára 2018 Spoločnosť predala svoj podiel v spoločnosti Saneca Trade s.r.o., vrátane podielu spoločnosti Saneca Trade CZ s.r.o.. Zmluvná výroba značiek Indulona a Parexyl zostala v Spoločnosti.

V januári 2019 bola spoločnosť Saneca Pharmaceuticals Holding Limited na základe žiadosti o dobrovoľný výmaz zrušená z írskeho obchodného registra. Vzhľadom k tejto udalosti, Spoločnosť vyradila túto finančnú investíciu zo svojho účtovníctva už k 31.12.2018.

3.2. Informácie o stave Spoločnosti

Od svojho založenia si Spoločnosť udržiava stabilné postavenie vo svojej oblasti pôsobenia. V bežnom účtovnom období sa Spoločnosť usilovala o upevnenie svojej trhovej pozície.

Spoločnosť predpokladá, že v budúcich obdobiach dosiahne stanovené dlhodobé ciele.

Detailné informácie o stave Spoločnosti za bežné účtovné obdobie sú súčasťou Správy o podnikateľskej činnosti a o stave majetku, ktorá tvorí Prílohu č. 1.

3.3. Významné riziká a neistoty

Spoločnosť neidentifikovala žiadne špecifické významné riziká a neistoty, okrem všeobecne známych rizík podnikania alebo prípadných udalostí vyššej moci. Prognóza pre budúce obdobia je stabilná.

3.4. Vplyv činnosti Spoločnosti na životné prostredie

Spoločnosť svojou činnosťou nemá významný vplyv na životné prostredie.

Spoločnosť ako výrobná organizácia nevypúšťa emisie nad rámec zákonných limitov a pravidelne monitoruje produkciu všetkých druhov odpadov z hľadiska ich vzniku a likvidácie.

Spoločnosť bola držiteľom certifikátu systému environmentálneho manažérstva ISO 14001:2004 pre Výskum, vývoj, výrobu a predaj liečivých prípravkov pre humánne a veterinárne použitie, kozmetických a farmaceutických substancií.

V priebehu februára 2019 prebehol v Spoločnosti úspešný certifikačný audit systému environmentálneho manažérstva podľa medzinárodného štandardu ISO 14 001:2015 pre oblasť vývoja, výroby, nákupu, predaja, balenia, kontroly a distribúcie chemických liečiv, liečivých

prípravkov a liekov pre humánne a veterinárne použitie, kozmetických prípravkov, pracovných ochranných masť, zubných pást, výroby základných látok pre farmaceutické prípravky, výrobu, úpravu a rozvod vody, elektriny a rozvod tepla a prevádzky biologickej čistiarne odpadových vôd.

3.5. Ľudské zdroje a zamestnanosť

Spoločnosť vedie vyrovnanú pracovnú politiku vzhľadom k ich činnosti a ich potrebám.

Súčasnne Spoločnosť poskytuje svojim zamestnancom celý rad sociálnych výhod zo sociálneho fondu, ktorého tvorba je garantovaná Kolektívnou zmluvou.

Spoločnosť bola držiteľom certifikátu systému manažérstva bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci OHSAS 18001:2007 pre Výskum, vývoj, výrobu a predaj liečivých prípravkov pre humánne a veterinárne použitie, kozmetických a farmaceutických substancií.

V priebehu februára 2019 prebehol v Spoločnosti úspešný certifikačný audit manažérskeho systému pre oblasť bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci podľa medzinárodného štandardu ISO 45 001:2018 pre oblasť vývoja, výroby, nákupu, predaja, balenia, kontroly a distribúcie chemických liečiv, liečivých prípravkov a liekov pre humánne a veterinárne použitie, kozmetických prípravkov, pracovných ochranných masť, zubných pást, výroby základných látok pre farmaceutické prípravky, výrobu, úpravu a rozvod vody, elektriny a rozvod tepla a prevádzky biologickej čistiarne odpadových vôd.

3.6. Významné udalosti, ktoré nastali po skončení bežného účtovného obdobia

Počas obdobia odo dňa zostavenia účtovnej závierky za bežné účtovné obdobie a do dňa zostavenia tejto výročnej správy zasadlo dňa 19.03.2019 Valné zhromaždenie, ktoré odvolalo člena predstavenstva PharmDr. Ľubicu Herdovú a zvolilo nového člena predstavenstva Ing. Jozefa Lopucha.

Iné skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie z dôvodu, že by mohli významne ovplyvniť hodnotenie dosiahnutých výsledkov ku koncu bežného účtovného obdobia, nenastali.

3.7. Predpokladaný budúci vývoj Spoločnosti

Budúci vývoj Spoločnosti bude ovplyvnený požiadavkami trhu, na ktoré musí Spoločnosť pružne reagovať.

Spoločnosť ako držiteľ Osvedčení o dodržiavaní Správnej výrobnéj praxe výrobcom si kladie za cieľ pokračovať v ďalšom budovaní a rozvoji systémov zabezpečovania kvality produkcie.

3.8. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť má náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja, ktoré v nadväznosti na minulé roky boli vynaložené na vývoj hotových liekových foriem ako aj vo vývoji API. Tieto služby vývoja poskytuje Spoločnosť ako službu pre interných ako i externých zákazníkov.

Služby vývoja hotových liekových foriem zahŕňajú napr. galenický vývoj (skrining, vývoj prototypu formulácie a laboratórny vývoj), vývoj analytických metód, overovanie, validáciu, testovanie stability, transfer do výroby, prípravu registračnej a výrobnnej dokumentácie ako aj registráciu hotových liekových foriem v rôznych krajinách.

Služby vývoja API zahŕňajú napr. výber syntetickej cesty a jej optimalizáciu, hodnotenie fungovania a bezpečnosti procesov, výrobu skúšobných šarží, prípravu validácie, výrobu predvalidačných a validačných šarží, testovanie stability a syntézu a charakterizáciu nečistôt.

3.9. Vlastné akcie, dočasné listy a obchodné podiely

Spoločnosť nenadobudla vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely ani akcie, dočasné listy a obchodné podiely Spoločnosti.

3.10. Návrh vysporiadania výsledku hospodárenia Spoločnosti

Ku dňu zostavenia výročnej správy štatutárny orgán Spoločnosti zatiaľ nenavrhol vysporiadanie výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie.

3.11. Údaje požadované podľa osobitných predpisov

Spoločnosti sa netýkajú žiadne informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov.

3.12. Organizačná zložka v zahraničí

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí a nie je predpoklad jej založenia ani počas budúcich období.

3.13. Finančné nástroje

V nadväznosti na § 20 ods. 5 zákona o účtovníctve Spoločnosť nepoužíva finančné nástroje (napr. prevoditeľné cenné papiere, opcie, futures, swapy, forwardy a iné deriváty) podľa zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch a investičných službách v znení neskorších predpisov, a preto nemá povinnosť uviesť špecifické informácie o metódach riadenia rizík.

3.14. Cenné papiere obchodované na regulovanom trhu

V nadväznosti na § 20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve Spoločnosť neemitovali cenné papiere, ktoré by boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu (napr. Burza cenných papierov v Bratislave), a preto nemá povinnosť uviesť vyhlásenie o správe a riadení ani ďalšie štruktúrované údaje.

4. Poďakovanie predstavenstva a vedenia Spoločnosti

Predstavenstvo Spoločnosti vyslovuje poďakovanie a uznanie všetkým spolupracovníkom za odvedenú prácu ako aj obchodným partnerom za prejavenu dôveru v priebehu bežného účtovného obdobia.

5. Prílohy

Prílohou tejto výročnej správy sú:

- 1) Správa o podnikateľskej činnosti a o stave majetku
- 2) Správa nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky k 31.12.2018 a správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov
- 3) Účtovná závierka k 31.12.2018

Príloha č.1 – Správa o podnikateľskej činnosti a o stave majetku

Ukazovateľ			Obdobie od 01.04.2018 do 31.12.2018	Obdobie od 01.04.2017 do 31.03.2018	Obdobie od 01.04.2016 do 31.03.2017
	r.		tisíc EUR	tisíc EUR	tisíc EUR
1	Čistý obrat za obdobie	01	34 825	48 191	46 676
2	Hospodársky výsledok za obdobie	61	42	- 1 501	26
	Bez vplyvu rozpustenia Environmentálnej rezervy		- 4 733	- 1 501	- 2 224
	<i>V percentách voči čistému obratu</i>		13,6%	3,1%	4,8%
3	Čistá hodnota aktív celkom	01	44 757	49 867	50 196
4	Výdaje na nákup nehmotného a hmotného majetku (CAPEX)		1 048	2 005	2 805

Pohyb čistého obratu v období:

- pokles od 01.04.2018 do 31.12.2018 voči obdobiu od 01.04.2017 do 31.03.2018 je spôsobený v prevažnej miere v počte kalendárnych mesiacov v jednotlivých účtovných obdobiach (9 kalendárnych mesiacov voči 12 kalendárnym mesiacom),
- nárast od 01.04.2017 do 31.03.2018 voči obdobiu od 01.04.2016 do 31.03.2017 je spôsobený nárastom zmluvnej výroby pre nových zákazníkov, ktorí v Spoločnosti postupne nahradzujú hlavného odberateľa v tejto oblasti ako aj nárast v oblasti výroby účinných látok.

Pohyb hospodárskeho výsledku za obdobie:

- nárast od 01.04.2017 do 31.12.2018 voči obdobiu od 01.04.2017 do 31.03.2018 bol ovplyvnený hlavne rozpustením Environmentálnej rezervy v hodnote 4,8 mil. EUR. Na zápornom hospodárskom výsledku pred rozpustením tejto rezervy sa prejavil vyššie uvedený počet mesiacov v jednotlivých účtovných obdobiach, zvýšenie mzdových nákladov, nárast cien energií , ako aj jednorazovo zvýšené náklady spojené s optimalizáciou riadenia Spoločnosti pre ďalšie obdobia,
- od 01.04.2017 do 31.03.2018 voči obdobiu od 01.04.2016 do 31.03.2017 bol ovplyvnený hlavne rozpustením Environmentálnej rezervy v hodnote 2,3 mil. EUR v období od 01.04.2016 do 31.03.2017. Spoločnosť v období od 01.04.2017 do 31.03.2018 vykázala síce záporný hospodársky výsledok, ale v absolútnej i percentuálnej hodnote nižší ako v období od 01.04.2016 do 31.03.2017

Pokles čistej hodnoty aktív za obdobie:

- od 01.04.2018 do 31.12.2018 voči obdobiu od 01.04.2017 do 31.03.2018 bol spôsobený viacerými faktormi ako poklesom finančných prostriedkov o 2,9 mil. EUR v dôsledku vyššie

uvedeného zvýšenia nákladov, poklesom zásob o 0,5 mil. EUR z dôvodu optimalizácie výroby, poklesom pohľadávok o 1,2 mil. EUR spôsobeného sezónnosťou výroby a znížením pohľadávok po lehote splatnosti,

- od 01.04.2017 do 31.03.2018 voči obdobiu od 01.04.2016 do 31.03.2017 bol spôsobený viacerými faktormi ako predajom dcérskych spoločností Saneca Trade s.r.o. a AL 5 a.s., poklesom zásob, pohľadávok a nárastom záväzkov z dôvodu efektívnejšieho manažmentu pracovného kapitálu.

Výdaje na nákup nehmotného a hmotného majetku za jednotlivé obdobia predstavujú investície s ohľadom na potreby našich zákazníkov. Najväčšími investíciami za obdobie:

- od 01.04.2018 do 31.12.2018 boli:
 - zavedenie ochranných prvkov uvádzaných na obale humánnych liečivých prípravkov (tzv. serializácia) na základe Nariadenia Komisie EÚ,
 - zavedenie kamerových systémov na zlepšenie kontrolných mechanizmov vo výrobe pevných liekových foriem
 - a nákup vysokotlakového homogenizátora pre výrobu tekutých liekových foriem,
- od 01.04.2017 do 31.03.2018 boli:
 - rekonštrukcia systému hlbokého chladu v chemickej výrobe
 - a vybudovanie záchytnej havarijnej nádrže pre výrobu Atorvastatínu.
- od 01.04.2016 do 31.03.2017 boli:
 - dokončenie nových laboratórií, ktoré umožňujú Spoločnosti výrobu šarží od približne 1 kg až do 30kg s cieľom realizovať procesy pri zväčšovaní škály z laboratórneho vývoja na procesy objemovo väčšie a optimalizovať aktivity, ktoré simulujú skutočné, veľké výrobné procesy pre zmluvný vývoj a výrobu
 - a dokončenie zvýšenia kapacity na výrobu morfinu.

Kontinuálne rozširovanie zákazníckeho portfólia a výdaje na nákup nehmotného a hmotného majetku, ktoré umožňujú Spoločnosti zvyšovanie rozsahu poskytovaných služieb zameraných na vývoj a zmluvnú výrobu, dávajú solídny základ pre stabilitu Spoločnosti do budúcich období.

Spoločnosť aktívne pracuje na procese vzdelávania a rozvoja svojich zamestnancov, ktoré vychádzajú z legislatívnych požiadaviek ako i z požiadaviek Správnej výrobnéj praxe. Toto vzdelávanie je zabezpečované internými odbornými lektormi ako i externými akreditovanými vzdelávacími inštitúciami.

Saneca Pharmaceuticals a. s. SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Saneca Pharmaceuticals a. s.:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Saneca Pharmaceuticals a. s. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za obdobie deväť mesiacov, ktoré sa skončilo 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 situácie spoločnosti k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za obdobie deväť mesiacov, ktoré sa skončilo 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 audítorskými 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 audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Ako sa uvádza v článku I bod 4. poznámok k účtovnej závierke, spoločnosť zmenila svoje účtovné obdobie z finančného roka na kalendárny rok končiaci sa k 31. decembru. Vzhľadom na túto zmenu trvalo bežné účtovné obdobie deväť mesiacov, t. j. od 1. apríla 2018 do 31. decembra 2018. Preto sumy vykázané za bežné obdobie nie sú plne porovnateľné so sumami vykázanými za porovnateľné obdobie. 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 audítorských 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.

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 globálnej 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 245 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými 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 audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky 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 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 audítorských 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 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.

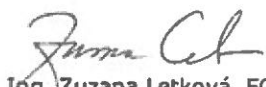
Vyhodnotili sme, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za obdobie končiac sa 31. decembra 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za dané obdobie,
- 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 nesprávne vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 29. apríla 2019


Ing. Zuzana Letková, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 865

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