
Dr.Max 100 s.r.o.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
K 31. DECEMBRU 2019**

A

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

Dr.Max 100 s.r.o.

VÝROČNÁ SPRÁVA

2019

OBSAH

1. CHARAKTERISTIKA SPOLOČNOSTI.....	3
2. ANALÝZA FINANČNEJ SITUÁCIE SPOLOČNOSTI.....	4
2.1 ANALÝZA MAJETKOVEJ A KAPITÁLOVEJ ŠTRUKTÚRY 2019	4
2.2 ANALÝZA VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA 2019	7
3. PREDPOKLADANÝ BUDÚCI VÝVOJ SPOLOČNOSTI.....	8
4. OSTATNÉ INFORMÁCIE	8

Prílohy:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31. 12. 2019

1. CHARAKTERISTIKA SPOLOČNOSTI

Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno spoločnosti: Dr.Max 100 s.r.o.
Sídlo spoločnosti: Moldavská cesta 8/A, 040 11 Košice
IČO: 48 115 860
Okresný súd Košice I
odd.: Sro, vložka číslo: 37295/V

Predmet činnosti:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- reklamné a marketingové služby
- administratívne služby
- vedenie účtovníctva
- prenájom hnutelných vecí
- finančný a operatívny leasing
- vydavateľská činnosť
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- Poskytovanie lekárenskej starostlivosti vo verejnej lekárni

Štatutárny orgán k 31. 12. 2019:

Konatelia:

Jan Žák

deň vzniku funkcie: 01. 03. 2018

Ing. Andrej Križan

deň vzniku funkcie: 04. 05. 2018

Konanie menom spoločnosti: Ak je konateľov viac, potom v mene spoločnosti koná a podpisuje každý z konateľov samostatne.

Audítora: Deloitte Audit s. r. o.

Profil a ciele spoločnosti

Spoločnosť Dr.Max 100 s.r.o. vznikla 07. 05. 2015. Spoločnosť je dcérskou spoločnosťou spoločnosti RAKLIM, a.s. Spoločnosť patrí do Skupiny Dr.Max. Spoločnosť realizuje predaj voľnoredajných produktov prostredníctvom kamennej lekárne a rovnako aj cez internet (e-shop).

Hlavnou úlohou Skupiny Dr.Max je dlhodobé a systematické budovanie siete verejných lekární s kvalitnou a širokou paletou služieb.

2. ANALÝZA FINANČNEJ SITUÁCIE SPOLOČNOSTI

Nasledovná prierezová analýza spoločnosti rozoberá postupne podmienky, priebeh a výsledky reprodukčného procesu vyjadrené finančnými ukazovateľmi. Pozostáva z analýzy štruktúry majetku a kapitálu a z analýzy výsledku hospodárenia.

Zdrojom pre finančnú analýzu sú účtovná evidencia a výkazy účtovnej závierky za rok 2016, 2017, 2018 a 2019.

2.1 Analýza majetkovej a kapitálovej štruktúry 2019

Bázou pre analýzu štruktúry majetku, resp. kapitálu a jeho základných zložiek je suma aktív, resp. pasív. Pre zložky dlhodobého hmotného majetku a finančných účtov sú základňou ich syntetické bilančné položky.

Tabuľka č.1: Vertikálna analýza majetku

Položka	k 31. 12. 2019		k 31. 12. 2018		k 31. 12. 2017		k 31. 12. 2016	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Aktíva celkom	2 482 648	100,00%	1 798 234	100,00%	1 300 723	100,00%	1 070 903	100,00%
Neobežný majetok	680 502	27,41%	661 030	36,76%	322 881	24,82%	317 964	29,69%
Dlhodobý nehmotný majetok	248 633	10,01%	170 307	9,47%	58 687	4,51%	46 774	4,37%
Dlhodobý hmotný majetok	431 869	17,40%	490 723	27,29%	264 194	20,31%	271 190	25,32%
Dlhodobý finančný majetok	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Obežný majetok	1 782 665	71,80%	1 127 619	62,71%	902 663	69,40%	727 555	67,94%
Zásoby	1 044 844	42,09%	900 867	50,10%	829 411	63,77%	541 185	50,54%
Dlhodobé pohľadávky	16 743	0,67%	18 900	1,05%	22 358	1,72%	11 850	1,11%
Krátkodobé pohľadávky	683 420	27,53%	200 832	11,17%	43 250	3,33%	170 984	15,97%
Finančné účty	37 658	1,52%	7 020	0,39%	7 644	0,59%	3 536	0,33%
Časové rozlíšenie	19 481	0,78%	9 585	0,53%	75 179	5,78%	25 384	2,37%

Suma netto aktív spoločnosti k súvahovému dňu predstavuje 2 482 648 EUR. Obežný majetok tvorí väčšinu aktív spoločnosti (71,80%) a tvorí ho hlavne zásoby a krátkodobé pohľadávky.

Tabuľka č.2: Vertikálna analýza kapitálu

Položka	k 31. 12. 2019		k 31. 12. 2018		k 31. 12. 2017		k 31. 12. 2016	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Pasíva celkom	2 482 648	100,00%	1 798 234	100,00%	1 300 723	100,00%	1 070 903	100,00%
Vlastné imanie	787 538	31,72%	413 118	22,97%	151 865	11,68%	81 036	7,57%
Základné imanie	5 000	0,20%	5 000	0,28%	5 000	0,38%	5 000	0,47%
Kapitálové fondy	154 000	6,20%	154 000	8,56%	154 000	11,84%	154 000	14,38%
Fondy zo zisku	500	0,02%	500	0,03%	0	0,00%	0	0,00%
VH minulých období	253 619	10,22%	-7 635	-0,42%	-77 964	-5,99%	-408	-0,04%
VH za bežné obdobie	374 419	15,08%	261 253	14,53%	70 829	5,45%	-77 556	-7,24%
Cudzíe zdroje	1 695 110	68,28%	1 385 116	77,03%	1 148 858	88,32%	989 867	92,43%
Rezervy	23 403	0,94%	9 829	0,55%	8 841	0,68%	7 451	0,70%
Dlhodobé záväzky	100	0,00%	100	0,01%	-499	-0,04%	102	0,01%
Krátkodobé záväzky	1 666 484	67,13%	1 372 721	76,34%	1 134 700	87,24%	982 314	91,73%
Bankové úvery a výpomoci	5 123	0,21%	2 466	0,14%	5 816	0,45%	0	0,00%
Časové rozlíšenie	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%

Celkový stav pasív spoločnosti za rok 2019 je 2 482 648 EUR. Spoločnosť vykazuje kladné vlastné imanie vo výške 787 538 EUR. Najväčšiu časť zo záväzkov tvoria krátkodobé záväzky 1 666 484 EUR.

2.2 Analýza výsledku hospodárenia 2019

Základom štruktúrálnej analýzy výsledovky a jej jednotlivých položiek je objem tržieb za realizovaný predaj služieb zobrazený v tabuľke č. 3. Uvedená tabuľka obsahuje komparáciu výkazov ziskov a strát za rok končiaci 31. 12. 2016, 2017, 2018 a 2019.

Tabuľka č.3: Vertikálna analýza výsledku hospodárenia

Položka	k 31.12.2019	k 31.12.2018	k 31.12.2017	k 31.12.2016
	EUR	EUR	EUR	EUR
+ Tržby z predaja tovaru	9 166 821	5 882 038	3 437 516	934 641
- Náklady na predaný tovar	7 883 054	5 020 353	2 825 160	759 562
Obchodná marža	1 283 767	861 685	612 356	175 079
+ Výroba	48 262	42 165	1 450	50
- Výrobná spotreba	1 427 245	1 089 178	759 635	25 079
Pridaná hodnota	-95 216	-185 328	-145 829	150 050
- Osobné náklady	585 408	387 860	250 397	73 691
+ Ostatné výnosy z HČ	1 432 768	1 051 287	583 481	154 601
- Ostatné náklady z HČ	24 924	17 568	21 339	282 192
- Odpisy	184 913	79 458	55 119	13 703
Výsledok hospodárenia z hosp. činnosti	542 307	381 073	110 797	-64 935
+ Výnosové úroky	0	0	0	22
- Nákladové úroky	14 326	10 745	15 733	4 043
+ Ostatné výnosy z FČ	0	0	1	0
- Ostatné náklady z FČ	47 778	37 488	24 894	6 662
Výsledok hospodárenia z fin. činnosti	-62 104	-48 233	-40 626	-10 683
- Daň z príjmov z bežnej činnosti	105 784	71 587	-658	1 938
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	374 419	261 253	70 829	-77 556
- Daň z príjmov z mim. činnosti	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia z mim. činnosti	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	374 419	261 253	70 829	-77 556

Spoločnosť dosiahla v roku 2019 tržby vo výške 9 166 821 EUR, čo predstavuje medziročný nárast o 3 284 783 EUR (55,84%). Obchodná marža oproti minulému roku vzrástla na 1 283 767 EUR. Spoločnosť vykázala celkový zisk vo výške 374 419 EUR.

Vybrané ekonomické ukazovatele spoločnosti				
Ukazovateľ	2019	2018	2017	2016
Rentabilita vlastného imania	47,54%	63,24%	46,64%	-95,71%
Rentabilita tržieb	4,06%	4,41%	2,06%	-8,30%
Celková zadlženosť	68,28%	77,03%	88,32%	92,43%

Každé 1 EUR vlastného imania prinieslo v roku 2019 zisk 47,54 eurocentov. Každé 1 EUR tržieb prinieslo zisk 4,06 eurocenta. Celková zadlženosť spoločnosti k 31. 12. 2019 je 68,28%.

3. PREDPOKLADANÝ BUDÚCI VÝVOJ SPOLOČNOSTI

V priebehu nasledujúceho obdobia sa spoločnosť plánuje zamerať na zvýšenie ekonomickej a prevádzkovej efektívnosti.

4. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Predmetom predchádzajúcich častí výročnej správy sú informácie o vývoji činnosti účtovnej jednotky a jej finančnej situácii za účtovné obdobie 2019 a tiež informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky. Obsahom tejto časti sú ostatné informácie, ktoré sú predmetom výročnej správy podľa § 20 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

1. Koncom roka 2019 boli prvý krát zverejnené informácie o koronavíruse v Číne. V prvých mesiacoch roka 2020 sa vírus rozšíril takmer vo všetkých krajinách sveta a môže mať vplyv aj na ekonomiku Slovenskej republiky. Manažment spoločnosti považuje túto udalosť ako udalosť, ktorá nevyplýva a navyžahuje žiadnu úpravu v účtovnej závierke 2019 ale skôr ako udalosť po dátume závierky, ktorá vyžaduje zverejnenie v poznámkach účtovnej závierky 2019. Aj napriek neustále sa meniacej situácii k dátumu zverejnenia tejto účtovnej závierky manažment spoločnosti nepostrehol výrazný vplyv na fungovanie spoločnosti. Manažment spoločnosti naďalej pozorne monitoruje situáciu a v prípade nutnosti podnikne všetky možné kroky na odvrátenie negatívnych dopadov tejto situácie na spoločnosť.

Okrem vyššie uvedených informácií, v spoločnosti po skončení účtovného obdobia 2019 nenastali udalosti osobitného významu.

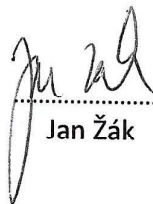
2. Spoločnosť v roku 2019 nevynakladala náklady na výskumnú a vývojovú činnosť.
3. Spoločnosť predpokladá, že zisk roku 2019 vo výške 374 419 EUR bude preúčtovaný na nerozdelené zisky minulých rokov.
4. Spoločnosť nemá v zahraničí žiadnu organizačnú zložku.
5. Spoločnosť v roku 2019 neobstarávala vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.
6. Spoločnosť je vystavená odvetvovej konkurencii a relatívne vysokej nestabilite legislatívy, ktorá upravuje činnosť verejných lekární (zákon o liekoch, kategorizácia liekov apod.).

7. Vplyv spoločnosti na životné prostredie je zanedbateľný, nakoľko likvidáciu expirovaných liekov a liečiv zabezpečuje externá firma.

8. Vplyv spoločnosti na zamestnanosť je minimálny. Spoločnosť k 31. 12. 2019 zamestnáva 41 zamestnancov.

24. 03. 2020

.....
dátum


.....
Jan Žák


.....
Andrej Križan

Dr.Max 100 s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti Dr.Max 100 s.r.o.:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Dr.Max 100 s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa súvahu k 31. decembru 2019, 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 situácie spoločnosti k 31. decembru 2019 a výsledku 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 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.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky spoločnosti Dr.Max 100 s.r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2018 vykonal iný audítor, ktorý dňa 28. marca 2019 vyjadril k tejto účtovnej závierke nepodmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti.

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 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 obídanie 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.

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

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. 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.

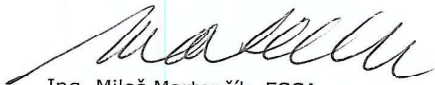
Posúdili sme, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 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 nesprávne v výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 5. mája 2020



Ing. Miloš Martončík, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 948

vo menie spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014