

RAKLIM, a.s.

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

A

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

RAKLIM, a.s.

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: RAKLIM, a.s.

Sídlo spoločnosti: Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava

IČO: 47 398 884

Okresný súd Bratislava I

odd.: Sa, vložka číslo: 6848/B

Predmet činnosti:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- reklamné a marketingové služby
- administratívne služby
- vedenie účtovníctva
- prenájom hnuteľných vecí
- finančný leasing
- vydavateľská činnosť
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- počítačové služby
- služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- správa registratúrnych záznamov bez trvalej dokumentárnej hodnoty

Štatutárny orgán k 31. 12. 2019:

Predstavenstvo:

Jan Žák - predseda predstavenstva

deň vzniku funkcie: 01. 03. 2018

Ing. Andrej Križan - člen predstavenstva

deň vzniku funkcie: 04. 05. 2018

Mgr. Branislav Chmela, MBA - člen predstavenstva

deň vzniku funkcie: 16. 12. 2019

Dozorná rada k 31. 12. 2019:

Leonardo Ferrandino

deň vzniku funkcie: 01. 01. 2019

Thomas Bornemann

deň vzniku funkcie: 01. 01. 2019

JUDr. Daniel Zeman, MHA

deň vzniku funkcie: 13. 06. 2019

Konanie menom spoločnosti:

Konať a podpisovať v mene spoločnosti sú oprávnení všetci členovia predstavenstva, pričom úkony v mene spoločnosti sa uskutočňujú súhlasným prejavom ktorýchkoľvek dvoch členov predstavenstva.

Základné imanie: 38 025 000 EUR

Auditor: Deloitte Audit s. r. o.

Vývoj účtovnej jednoty a jej finančná situácia za rok 2019:

Spoločnosť RAKLIM, a.s. vznikla 24. 09. 2013. Je 100%-nou dcérskou spoločnosťou spoločnosti MIRAKL, a.s. Spoločnosť MIRAKL, a.s. vložila k 01.01.2016 formou nepeňažného vkladu časť podniku vzťahujúcu sa k marketingovým a obchodným činnostiam, ktoré lekárňam poskytovalo marketingové a obchodné oddelenie spoločnosti MIRAKL, a.s., do spoločnosti RAKLIM, a.s.

Spoločnosť RAKLIM, a.s. poskytuje lekárňam skupiny Dr. Max aj objednávateľom mimo skupiny obchodné a marketingové služby.

K 01. 06. 2017 došlo k zlúčeniu spoločnosti RAKLIM, a.s. so spoločnosťami DOMOV ZDRAVIA, a.s. a DOZDRA, a.s. na základe Zmluvy o zlúčení. Právne účinky zlúčenia nastali 19. 12. 2018. Spoločnosť je právnym nástupcom v dôsledku zlúčenia. Zlúčenie bez likvidácie bolo účtované v Spoločnosti v účtovnej závierke za rok 2017 ako aj daňové vysporiadanie zanikajúcich spoločností. Zmena spoločníka v dcérskych spoločnostiach bola zapísaná v Obchodnom registri v mesiaci február 2019.

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.

Suma netto aktív spoločnosti k súvahovému dňu predstavuje 84 581 513 EUR. Neobežný majetok tvorí väčšinu majetku spoločnosti (93,85%) a tvorí ho hlavne dlhodobý finančný majetok v podobe podielov v dcérskych účtovných jednotkách.

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	84 581 513	100,00%	83 384 452	100,00%	83 100 073	100,00%	53 452 731	100,00%
Neobežný majetok	79 381 803	93,85%	78 544 309	94,20%	79 051 505	95,13%	52 677 670	98,55%
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0,00%	0	0,00%	9 985	0,01%	13 632	0,03%
Dlhodobý hmotný majetok	73 411	0,09%	98 236	0,12%	103 693	0,12%	84 001	0,16%
Dlhodobý finančný majetok	79 308 392	93,77%	78 446 073	94,08%	78 937 827	94,99%	52 580 037	98,37%
Obežný majetok	5 197 180	6,14%	4 683 826	5,62%	2 131 609	2,57%	508 255	0,95%
Zásoby	0	0,00%	0	0,00%	523	0,00%	459	0,00%
Dlhodobé pohľadávky	481 180	0,57%	689 907	0,83%	119 292	0,14%	4 546	0,01%
Krátkodobé pohľadávky	4 714 480	5,57%	3 989 468	4,78%	2 004 947	2,41%	502 086	0,94%
Finančné účty	1 520	0,00%	4 451	0,01%	6 847	0,01%	1 164	0,00%
Časové rozlíšenie	2 530	0,00%	156 317	0,19%	1 916 959	2,31%	266 806	0,50%

Celkový stav pasív spoločnosti za rok 2019 je 84 581 513 EUR. Spoločnosť vykazuje kladné vlastné imanie vo výške 60 482 858 EUR. Najväčšiu časť zo záväzkov tvoria krátkodobé záväzky 23 942 146 EUR.

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	84 581 513	100,00%	83 384 452	100,00%	83 100 073	100,00%	53 452 731	100,00%
Vlastné imanie	60 482 858	71,51%	59 296 033	71,11%	61 007 008	73,41%	42 810 041	80,09%
Základné imanie	38 025 000	44,96%	38 025 000	45,60%	38 025 000	45,76%	38 025 000	71,14%
Kapitálové fondy	19 386 549	22,92%	19 386 546	23,25%	19 386 549	23,33%	2 447 221	4,58%
Fondy zo zisku	3 215 720	3,80%	3 215 720	3,86%	2 344 071	2,82%	1 568 196	2,93%
VH minulých období	-1 331 233	-1,57%	379 740	0,46%	379 740	0,46%	-6 251	-0,01%
VH za bežné obdobie	1 186 822	1,40%	-1 710 973	-2,05%	871 648	1,05%	775 875	1,45%
Cudzíe zdroje	24 098 655	28,49%	24 088 419	28,89%	22 093 065	26,59%	10 642 690	19,91%
Rezervy	151 405	0,18%	42 196	0,05%	81 406	0,10%	35 771	0,07%
Dlhodobé záväzky	5 104	0,01%	5 209	0,01%	4 675	0,01%	1 925	0,00%
Krátkodobé záväzky	23 942 146	28,31%	24 041 014	28,83%	22 006 984	26,48%	10 604 994	19,84%
Bankové úvery a výpomoci	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Časové rozlíšenie	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%

2.2 Analýza výsledku hospodárenia 2019

Základom štrukturálnej 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

	k 31.12.2019	k 31.12.2018	k 31.12.2017	k 31.12.2016
	EUR	EUR	EUR	EUR
Položka				
+ Tržby z predaja služieb	18 142 379	15 345 713	13 088 444	0
- Spotreba	16 122 518	12 985 672	10 706 616	5 954
Pridaná hodnota	2 019 861	2 360 041	2 381 828	-5 954
- Osobné náklady	1 051 413	980 421	954 097	0
+ Ostatné výnosy z HČ	27 679	27 634	28 813	0
- Ostatné náklady z HČ	-252 670	274 437	6 423	3 731
- Odpisy	41 241	52 248	38 821	2 166
Výsledok hospodárenia z hosp. činnosti	1 207 556	1 080 569	1 411 300	-11 851
+ Výnosové úroky	0	0	6 820	0
- Nákladové úroky	480 397	447 533	416 909	91 804
+ Ostatné výnosy z FČ	0	0	9 339	879 611
- Ostatné náklady z FČ	-809 451	2 647 994	113 665	816
Výsledok hospodárenia z fin. činnosti	329 054	-3 095 527	-514 415	786 991
- Daň z príjmov z bežnej činnosti	349 788	-303 985	25 237	-735
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	1 186 822	-1 710 973	871 648	775 875
- Daň z príjmov z mim. činnosti	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia z mim. činnosti	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	1 186 822	-1 710 973	871 648	775 875

Spoločnosť dosiahla v roku 2019 tržby vo výške 18 142 379 EUR, čo predstavuje medziročný nárast o 2 796 666 EUR (18,22%). Spoločnosť vykázala celkový zisk vo výške 1 186 822 EUR.

Vybrané ekonomické ukazovatele spoločnosti				
Ukazovateľ	2019	2018	2017	2016
Rentabilita vlastného imania	1,96%	-2,89%	1,43%	1,81%
Rentabilita tržieb	6,54%	-11,15%	6,66%	0,00%
Celková zadlženosť	28,49%	28,89%	26,59%	19,91%
Úverová zadlženosť	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Každé 1 EUR vlastného imania prinieslo v roku 2019 zisk 1,96 eurocentov. Každé 1 EUR tržieb prinieslo zisk 6,54 eurocenta. Celková zadlženosť spoločnosti k 31. 12. 2019 je 28,49%.

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 nevplýva 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 za rok 2019 vo výške 1 186 822 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.

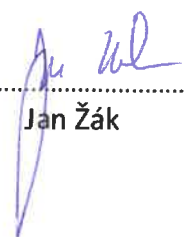
6. Spoločnosť je vystavená odvetvovej konkurencii a relatívne vysokej nestabilite legislatívy, ktorá upravuje činnosť verejných lekární (zákon o liekoch, kategorizácia liekov apod.).

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 29 zamestnancov.

24. 03. 2020

.....
dátum


.....
Jan Žák


.....
Andrej Križan

RAKLIM, a.s. SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti RAKLIM, a.s.:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti RAKLIM, a.s. (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.

Audit účtovnej závierky spoločnosti RAKLIM, a.s. za rok končiaci sa 31. decembra 2018 vykonal iný audítor, ktorý dňa 28. marca 2019 vyjadril k tejto účtovnej závierke nepodmienенý 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 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 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.

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.

Bratislava 5. mája 2020



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

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