

FB CONSULTING s. r. o., Kráľovské údolie 22, 811 02 Bratislava

Licencia UDVA č. 392

Ing. Martina Strýčková, PhD., Zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 833

**DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K VÝROČNEJ SPRÁVE
ZA ROK 2019
spoločnosti
ADELI s. r. o.
Hlboká 45, 921 01 Piešťany
IČO: 35 850 655**

**FB CONSULTING s. r. o.
Kráľovské údolie 22
811 02 Bratislava
Obchodný register OS Bratislava I
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 84544/B
Licencia UDVA č. 392**

**Ing. Martina Strýčková, PhD.
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 833**

Bratislava, 17.12.2020

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti
ADELI s. r. o., Hlavná 45, 921 01 Piešťany, IČO: 35 850 655

k časti II - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti ADELI s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2019, uvedenú v prílohe výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 21.07.2020 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza v prílohe výročnej správy Spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 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“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II. správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe Spoločnosti zostavenej za rok 2019 sú v súlade s jej účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 17.12.2020

FB CONSULTING s. r. o.
Kráľovské údolie 22
811 02 Bratislava
Obchodný register OS Bratislava I
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 84544/B
Licencia UDVA č. 392




Ing. Martina Strýčková, PhD.
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 833

Výročná správa z podnikateľskej činnosti spoločnosti za rok 2019

Obchodné meno spoločnosti: Adeli,s.r.o.

Sídlo: Hlboká 45 , 921 01 Piešťany

IČO: 35 850 655

DIČ: 2021707105

1. Úvod

Úvodom mi dovoľte poďakovať sa všetkým zamestnancom spoločnosti, spoločníkom aj obchodným partnerom za spoluprácu v roku 2019. Veríme, že aj v nasledujúcich rokoch budeme pokračovať v úspešnom poskytovaní našich služieb pre zdravotne oslabené osoby. Dovoľte mi prosím, stručne Vás oboznámiť detailnejšie s rokom 2019 prostredníctvom ekonomických kritérií.

2. Všeobecná charakteristika obchodnej spoločnosti

Spoločnosť Adeli,s.r.o. je spoločnosťou s ručením obmedzeným, založená bola 23.01.2003. K 31.12.2019 bolo základné imanie spoločnosti 408.000 Eur.

Hlavnou činnosťou, ktorú spoločnosť uskutočňuje v prenajatých priestoroch Hotela Sorea Sĺňava v Piešťanoch , je poskytovanie zdravotníckych služieb v súlade s rozhodnutím VÚC Trnava číslo: TA/00457/2019/OZaHF-50 v nasledujúcich špecializáciách:

1/ ambulantná zdravotná starostlivosť

- špecializovaná ambulancia fyziatrie,balneológie a liečebnej rehabilitácie
- špecializovaná ambulancia klinickej logopédie
- špecializovaná neurologická ambulancia
- špecializovanú ortopedickú ambulanciu

2/zariadenie spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek

v špecializačnom odbore fyziatria, balneológia a liečebná rehabilitácia

3/stacionár

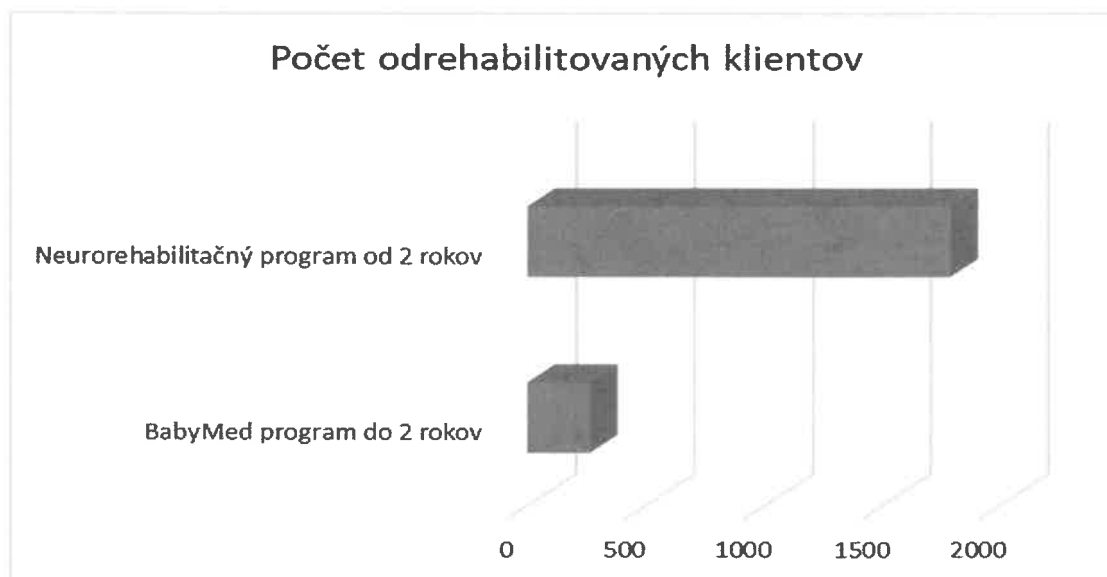
v špecializovanom odbore pediatriká neurológia

Našimi klientmi sú osoby s poruchami pohybu z dôvodu porúch centrálnej nervovej sústavy a osoby po úrazoch . Terapia sa zameriava na individuálne potreby každého pacienta s cieľom dosiahnuť čo najväčšie zlepšenie kvality života našich pacientov. Denný liečebný plán

obsahuje všestrannú intenzívnu rehabilitáciu rôznymi rehabilitačnými metódami v súhrnnom trvaní 5 hodín denne a šesť dní v týždni. Klienti takto dostanú okolo 30 hodín terapie za týždeň. S pacientom pracuje multidisciplinárny rehabilitačný tím. Súčasťou tímu v ADELI Medical Centre je rehabilitačný lekár, neurológ, fyzioterapeuti, ergoterapeuti, logopéd a sestry so špecializáciou v príslušných odboroch.

Spoločnosť Adeli s.r.o. v roku 2019 poskytla svoje služby v rámci intenzívneho neuro-rehabilitačného pobytu 2054 klientom.

- 263 klientov bolo vo vekovej kategórii do 2 rokov
- 1791 klientov vo vekovej kategórii nad 2 roky



Od svojho založenia v roku 2003, ADELI Center úspešne liečilo viac ako 13000 pacientov z viac ako 60 krajín.

Už niekoľko rokov sa tak etabluje ako špecializované medicínske centrum , ktoré poskytuje svoje rehabilitačné služby s vysokým percentom úspešnosti . Zdravotne postihnuté osoby tak po absolvovaní rehabilitačného pobytu u nás zvládajú úkony a návyky , ktoré pri nástupe nemali. Naša spoločnosť ich tak pripravuje k návratu k bežnému životu , k samostatnému zvládnutiu bežných životných funkcií a potrieb.

Organizačná štruktúra spoločnosti je nasledovná:



3. Výsledky podnikateľskej činnosti za rok 2019

Aktíva	Stav netto k 31.12.8O	Stav netto k 31.12.8PO	Rozdiel v €
Majetok spolu	3870028	3094303	+775 725
Neobežný majetok	69963	43396	+26 567
dlhodobý nehmotný majetok	15258	1924	+13 334
dlhodobý hmotný majetok	69963	41472	+28 491
dlhodobý finančný majetok			
Obežný majetok	3441916	2654163	+787 753
zásoby	13152	1244	+11 908
dlhodobé pohľadávky	8472	7883	+589
krátkodobé pohľadávky	3319779	2577790	+741 989
finančné účty	100513	67246	+33 267

Časové rozlíšenie	358149	396744	-38 595
--------------------------	---------------	---------------	----------------

Pasíva	Stav k 31.12.BO	Stav k 31.12.BPO	Rozdiel v €
Zdroje spolu			-
Vlastné imanie	1432072	1308292	+123 780
základné imanie	408000	408000	0
zákonné rezervné fondy	40800	40800	0
fondy zo zisku			
HV minulých rokov	435490	435490	0
HV za účtovné obdobie	547782	424002	+123 780
Závazky	2433927	1782505	+651 422
rezervy	228719	187295	+41 424
dlhodobé záväzky	51627	34124	+17 503
krátkodobé záväzky	1941436	1455646	+485 790
krátkodobé fin.výpomoci			
bankové úvery	212145	105440	+106 705
Časové rozlíšenie	4029	3506	+523

Pozn.: BO-bežné účtovné obdobie

BPO_ bežné predchádzajúce účtovné obdobie

Spoločnosti vzrástli pohľadávky oproti minulému účtovnému obdobiu z dôvodu ďalšej poskytnutej pôžičky sesterskej spoločnosti ADELI Center.

3.1 Investície a významné položky finančnej a prevádzkovej činnosti v roku 2019

V nižšie uvedenej tabuľke je súhrnný prehľad o dlhodobom majetku odpisovanom k 31.12.2019.

Položku pracovné stroje a zariadenia tvorí hyperbarická komora – technologická časť a evakuačný výťah .
Položku prístroje a zvláštne technické zariadenia tvoria predovšetkým zariadenia pre účely zdravotníckeho oddelenia / napr. stropný pojazd, prístroje pre oxygenoterapiu, vertikalizačné ležadlá , prístroje pre magnetoterapiu a laserterapiu ,EKG, defibrilátor a pod./ Položku inventár najmä klimatizačné jednotky , IT prístroje .

Všetky údaje v tabuľkách sú v EUR.

Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný v cene nad 1 700 eur Oprávky:

1. budovy, haly	0
2. stavby	0
3. energetické a hnacie stroje	0
4. pracovné stroje a zariadenia	427.054,92
5. prístroje a zvláštne technické zariadenia	102.040,88
6. dopravné prostriedky	129.288,39
7. inventár	27.986,80
8. Software	15.258,-

Dlhodobý hmotný majetok zostatková hodnota :

1. budovy, haly	0
2. stavby	0
3. energetické a hnacie stroje	0
4. pracovné stroje a zariadenia	0
5. prístroje a zvláštne technické zariadenia	48.938,57
6. dopravné prostriedky	16.875,-
7. inventár	2.000,-
8. Software	0,-

Dlhodobý hmotný majetok obstarávacía hodnota:

1. budovy, haly	0
2. stavby	0

3. energetické a hnacie stroje	0
4. pracovné stroje a zariadenia	427.054,92
5. prístroje a zvláštne technické zariadenia	150.979,45
6. dopravné prostriedky	146.163,39
7. inventár	29.986,80
8. Software	15.258,-

Účet 042.020 obstaranie HM 2.150,-

Drobný majetok:

-Dlhodobý hmotný majetok drobný v cene od 50 eur do 1 700 eur

s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok: účtovná zostatková cena 94.434,25

-Dlhodobý nehmotný majetok drobný v cene od 200 eur do 2 400 eur

s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok: 0

4. Hospodárenie spoločnosti za rok 2019

Pre informáciu o hospodárení Spoločnosti prikladáme nasledovnú prehľadnú tabuľku:

Ukazovateľ	Rok 2019	Rok 2018	Rozdiel v €
Tržby za tovar			
Nákl. na obstar. tovaru			-
Obchodná marža			
Tržby za služby	7317025	6117437	+1 199 588
Výrobná spotreba			
Pridaná hodnota	5962012	4882350	+1 079 662
Osobné náklady	4952497	4078082	+874 415
Dane a poplatky	5018	7765	-2 747
Tržby z predaja DHM a mat			-
ZC predaného DHM a mat.			-
Tvorba a zúčtovanie OP	35495	23967	+11.528
Odpisy DNaHM	25242	45225	-19 983
Ostatné náklady na HČ	194511	119709	+74 802
Ostatné výnosy z HČ	2058	6961	-4 903
HV hosp. činnosť (HČ)	751307	614683	+136 624
Úroky výnosové	72626	50996	+21 630
Úroky nákladové	3098	2128	+970
Kurzové zisky	4	1	+3
Kurzové straty	615	237	+378
Ostatné finančné náklady	16817	12948	+3 869
HV finančná činnosť (FČ)	52100	35684	+16 416
HV z bežnej činnosti (BČ) pred zdanením	803407	650367	+153 040
Daň z príjmov - splatná	256214	219898	+36 316
Daň z príjmov - odložená	-589	6467	-7 056
Daň z príjmov z BČ	255625	226365	+29 260
HV z BČ po zdanení	547782	424002	+123 780
Mimoriadne výnosy			
Mimoriadne náklady			
Daň z príjmov z mimor. čin.			
HV mimoriadna činnosť (MČ)			
HV za účtovné obdobie po zdanení	547782	424002	+123 780

Spoločnosť hospodárila so ziskom a vykázala zisk po zdanení vo výške 547.782 Eur.

4.1 Náklady – mzdy

K 31.12. 2019 priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách je 218,6. V roku 2018 bol priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách 205,4. Mzdové náklady v roku 2019 sú v porovnaní s rokom 2018 vyššie o 21,93 % , čo súvisí s vyšším počtom zamestnancov a i rastom ich základných miezd .

4.2 Porovnanie niektorých nákladových položiek

Spotreba PHM bola v roku 2019 vo výške 8472,70 € , v porovnaní s rokom 2018 je v tejto nákladovej položke úspora o 35,38 % dosiahnutá ekonomickejším využívaním jászd vozidiel . V spoločnosti kladieme dôraz na šetrenie s energiami v priestoroch v ktorých poskytujeme svoje služby . V dôsledku horúceho leta 2019 bola potreba klimatizovania priestorov pre terapiu počas dlhšieho obdobia , čo sa prejavilo zvýšením spotreby energie ktorá bola v roku 2019 vo výške 91.643,83 € , čo v porovnaní s rokom 2018 bol nárast o 11,38 % . Telekomunikačné služby v oku 2019 vzrástli oproti minulému roku o 3,64 % a boli vo výške 18.404,74 € , čo v ročnej bilancii je zanedbateľný nárast ak zoberieme do úvahy , že komunikácia s našimi klientami je výlučne pomocou internetu a služieb mobilných telefónnych operátorov .

5. Vyhodnotenie podnikateľského zámeru za rok 2019

Na základe hospodárskych výsledkov spoločnosti za rok 2019 môžeme konštatovať, že všetky očakávania týkajúce sa hospodárenia , využitia kapacity oddelenia poskytujúceho zdravotnícke služby , spokojnosti klientov a úspešnosti liečby boli splnené.

6. Zámery pre rok 2020

Spoločnosť má i naďalej dobré predpoklady na úspešné realizovanie svojich služieb i v roku 2020 .

Prioritou zostávajú i naďalej:

- udržať kvalitu poskytovaných rehabilitačných služieb
- ich neustále rozširovanie
- zabezpečovanie ďalšieho vzdelávania zdravotníckych pracovníkov aby zodpovedalo aktuálnej liečebnej praxe
- udržiavanie kladného hospodárskeho výsledku ekonomickým a hospodárnym rozhodovaním
- neustále zjednodušovanie procesu výmeny informácií medzi oddeleniami

7. Ďalší vývoj spoločnosti, významné riziká a neistoty

Výročná správa spoločnosti je spracovaná záverom roka 2020 s poznatkami , ktoré spoločnosť v roku 2020 významne ovplyvnili. Mimoriadne opatrenia / pandemické opatrenia/ platné od marca 2020 nepriaznivo ovplyvnili vývoj hospodárskeho výsledku a nepriaznivo ovplyvnili i platobnú schopnosť spoločnosti . V súlade s opatreniami ÚVZ SR bolo dňom 16.3.2020 do 31.5.2020 pozastavené poskytovanie zdravotnej starostlivosti ,čo malo mimoriadne nepriaznivý vplyv na celkovú finančnú situáciu spoločnosti . Spoločnosť s pozitívnym výsledkom požiadala o dočasnú ochranu podnikateľa, t. č. platnú do 31.12.2020 . Taktiež v priebehu kalendárneho roka 2020 vypracovávala posudok k reštrukturalizácii , vzhľadom k tomu , že majoritný spoločník požiadal o pozastavenie podania návrhu na reštrukturalizáciu , tak návrh sa nepodal.

Budúci vývoj spoločnosti úzko súvisí s ďalšími opatreniami ÚVZ SR .

O rozdelení zisku za hodnotené obdobie rozhodne najbližšie valné zhromaždenie spoločnosti.

8.Výsledky podnikateľskej činnosti za rok 2019

Vid' príloha:

Finančné výkazy účtovnej závierky za rok 20119 UZPODv 14_1, ktoré obsahujú Súvahu resp. Výkaz ziskov a strát k 31.12.2019, ďalej Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2019 Úč PODV 3-01.

NÁKLADY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

INFORMÁCIE O NADOBÚDANÍ VLASTNÝCH AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV, OBCHODNÝCH PODIELOV A AKCIÍ DOČASNÝCH LISTOV A OBCHODNÝCH PODIELOV MATERSKEJ ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ÚDAJE POŽADOVANÉ PODĽA OSOBITNÝCH PREDPISOV

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA ÚČTOVNEJ JEDNOTKY V ZAHRANIČÍ

Účtovná jednotka nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Vplyvy na životné prostredie:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Piešťany, 17.12. 2020



Ing. Jozef Jaura
konateľ spoločnosti

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 9

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac Rok
2 0 2 1 7 0 7 1 0 5	☒ riadna	☒ malá	Za obdobie od 1 2 0 1 9
IČO	mimoriadna	veľká	do 1 2 2 0 1 9
3 5 8 5 0 6 5 5	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 1 8
SK NACE			do 1 2 2 0 1 8
8 6 . 9 0 . 9			

Priložené súčasti účtovnej závierky

☒ Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)☒ Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)☒ Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

ADELI s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

HLBOKÁ

Číslo

4 5

PSČ

Obec

9 2 1 0 1 P I E Š Ť A N Y

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Z a p í s a n á v o b c h . r e g i s t r i O k r e s n é h o
s ú d u T r n a v a , v l o ž k a č . : 1 7 4 6 7 / T , o d d .

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

J A U R A @ A D E L I C E N T E R . E U

Zostavená dňa:

2 6 . 0 6 . 2 0 2 0

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie 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
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	4 6 4 3 3 6 0	3 8 7 0 0 2 8	
			7 7 3 3 3 2		3 0 9 4 3 0 3
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	7 7 1 5 9 2	6 9 9 6 3	
			7 0 1 6 2 9		4 3 3 9 6
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	1 5 2 5 8		
			1 5 2 5 8		1 9 2 4
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	1 5 2 5 8		
			1 5 2 5 8		1 9 2 4
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	7 5 6 3 3 4	6 9 9 6 3	
			6 8 6 3 7 1		4 1 4 7 2
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12			
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13			
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	7 5 4 1 8 4	6 7 8 1 3	
			6 8 6 3 7 1		4 1 4 7 2



Ozna- čenie 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
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné 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	2 1 5 0	2 1 5 0	
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	Brutto - časť 1	
				Korekcia - časť 2	Netto 2
					Netto 3
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		3 5 1 3 6 1 9	3 4 4 1 9 1 6
				7 1 7 0 3	2 6 5 4 1 6 3
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34		1 3 1 5 2	1 3 1 5 2
					1 2 4 4
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35		1 3 1 5 2	1 3 1 5 2
					1 2 4 4
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
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		8 4 7 2	8 4 7 2
					7 8 8 3
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	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
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	8 4 7 2	8 4 7 2	7 8 8 3
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	3 3 9 1 4 8 2	3 3 1 9 7 7 9	2 5 7 7 7 9 0
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	3 3 9 5 5 4	2 6 7 8 5 1	2 6 1 1 8 0
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			



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



Ozna- čenie 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 0 0 5 1 3	1 0 0 5 1 3	6 7 2 4 6
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	8 6 0 9 4	8 6 0 9 4	5 1 3 0 8
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	1 4 4 1 9	1 4 4 1 9	1 5 9 3 8
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	3 5 8 1 4 9	3 5 8 1 4 9	3 9 6 7 4 4
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	2 5 4 4 0 2	2 5 4 4 0 2	3 0 5 2 8 2
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 0 3 7 4 7	1 0 3 7 4 7	9 1 4 6 2
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	3 8 7 0 0 2 8	3 0 9 4 3 0 3
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 4 3 2 0 7 2	1 3 0 8 2 9 2
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	4 0 8 0 0 0	4 0 8 0 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	4 0 8 0 0 0	4 0 8 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		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	4 0 8 0 0	4 0 8 0 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	4 0 8 0 0	4 0 8 0 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (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 účasťí (+/- 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	4 3 5 4 9 0	4 3 5 4 9 0
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	4 3 5 4 9 0	4 3 5 4 9 0
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
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	5 4 7 7 8 2	4 2 4 0 0 2
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	2 4 3 3 9 2 7	1 7 8 2 5 0 5
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	5 1 6 2 7	3 4 1 2 4
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky 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	8 1 0 0	
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	4 3 5 2 7	3 4 1 2 4
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



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.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 9 4 1 4 3 6	1 4 5 5 6 4 6
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 3 6 4 7 1 9	1 0 1 7 8 2 2
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.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 3 6 4 7 1 9	1 0 1 7 8 2 2
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné 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 2 9 3 5 6	1 9 0 3 8 5
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 4 4 7 0 5	1 2 0 4 3 8
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	7 7 7 8 1	4 3 2 8 5
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 2 4 8 7 5	8 3 7 1 6
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	2 2 8 7 1 9	1 8 7 2 9 5
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	2 2 8 7 1 9	1 8 7 2 9 5
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138		
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	2 1 2 1 4 5	1 0 5 4 4 0
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	4 0 2 9	3 5 0 6
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	4 0 2 9	3 5 0 6
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 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	7 3 1 7 0 2 5	6 1 1 7 4 3 7
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	7 3 1 9 0 8 3	6 1 2 4 5 1 8
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	7 3 1 7 0 2 5	6 1 1 7 4 3 7
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		1 2 0
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	2 0 5 8	6 9 6 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	6 5 6 7 7 7 6	5 5 0 9 8 3 5
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	2 1 2 9 7 1	2 5 6 2 8 1
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 1 4 2 0 4 2	9 7 8 8 0 6
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	4 9 5 2 4 9 7	4 0 7 8 0 8 2
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	3 6 0 9 2 1 5	2 9 6 0 1 5 7
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 2 2 5 9 0 7	1 0 1 2 3 3 7
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 1 7 3 7 5	1 0 5 5 8 8
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	5 0 1 8	7 7 6 5
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	2 5 2 4 2	4 5 2 2 5
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	2 5 2 4 2	4 5 2 2 5
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 pohľadávkam (+/-) (547)	25	3 5 4 9 5	2 3 9 6 7
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	1 9 4 5 1 1	1 1 9 7 0 9
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	7 5 1 3 0 7	6 1 4 6 8 3



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	5 9 6 2 0 1 2	4 8 8 2 3 5 0
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	7 2 6 3 0	5 0 9 9 7
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 2 6 2 6	5 0 9 9 6
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	7 2 6 2 6	5 0 9 9 6
XII.	Kurzové zisky (663)	42	4	1
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 0 5 3 0	1 5 3 1 3
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	3 0 9 8	2 1 2 8
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	3 0 9 8	2 1 2 8
O.	Kurzové straty (563)	52	6 1 5	2 3 7
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 6 8 1 7	1 2 9 4 8



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	5 2 1 0 0	3 5 6 8 4
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	8 0 3 4 0 7	6 5 0 3 6 7
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 5 5 6 2 5	2 2 6 3 6 5
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 5 6 2 1 4	2 1 9 8 9 8
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 5 8 9	6 4 6 7
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	5 4 7 7 8 2	4 2 4 0 0 2

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

ADELI s.r.o.
Hlboká 45
921 01 Piešťany

Spoločnosť ADELI s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 16. decembra 2002 a do Obchodného registra bola zapísaná 23. januára 2003 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel SRO, vložka č.17467/T).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť pôsobí v oblasti poskytovania zdravotnej starostlivosti v súkromných zdravotníckych zariadeniach v samostatných diagnostických a liečebných jednotkách v oblasti fyzioterapie, balneológie a rehabilitácie.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 11. júna 2019 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu a najväčšiu skupinu s názvom EMIRATES Hospitals Group LLC, ktorej súčasťou je aj Spoločnosť, zostavuje EMIRATES Hospitals Group LLC so sídlom UBC Business Center - Dubai Investment Park, Office BC24, Dubai, United Arab Emirates. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	221	199
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	290	205
počet vedúcich zamestnancov	5	5

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 11. júna 2019 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2019.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Konatelia:	Ing. Jozef Jaura	Ing. Jozef Jaura

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2019:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Svetlana Esipova	81 600	20%	20%	0%
Cem Kilinc	81 600	20%	20%	0%
EMIRATES Hospitals Group LLC	244 800	60%	60%	0%
Spolu	408 000	100%	100%	0%

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť 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.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, hospodársky výsledok, celkovú výšku majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku môžu byť aj úroky z úverov, ak sa tak Spoločnosť rozhodla do momentu zaradenia majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	Lineárna	33.33%

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	12, 20	Lineárna	8.33%, 5%
Samostatný hnutelný majetok		Lineárna	
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4, 6	Lineárna	25%, 16.67%
<i>Dopravné prostriedky</i>	4	Lineárna	25%
Zdravotnícke zariadenia	4, 6, 12	Lineárna	25%, 16.67%, 8.33%

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou FIFO.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

h) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyužité dovolenky a nevyfakturované dodávky.

i) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

k) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

n) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

o) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

p) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja terapií.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť nemá žiadny goodwill.

2. Bežné finančné aktíva

Spoločnosť nemá žiadne vlastné podiely.

KAPITÁL A PASÍVA

1. Pasíva

Spoločnosť nemá dlhy splatné viac ako päť rokov a záväzky nie sú zabezpečené žiadnou formou zabezpečenia.

2. Záväzky z obchodovania s derivátmi

Spoločnosť nemá žiadne záväzky z obchodovania s derivátmi.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Príjmy a výdavky, ktoré majú mimoriadny rozsah alebo výskyt

Spoločnosť nemá žiadne príjmy alebo výdavky, ktoré majú mimoriadny rozsah alebo výskyt.

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienенý majetok

Podmienенým majetkom sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.

Spoločnosť nemá žiaden podmienенý majetok nevykázaný na súvahe.

2. Podmienенé záväzky

Podmienенým záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Spoločnosť nemá žiadne podmienенé záväzky, ktoré nie sú zahrnuté v súvahe.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť počas finančného roka nevykázala žiadne významné finančné záväzky, ktoré by sa v účtovnej závierke nezaznamenali ani neuverejnili.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Pod vplyvom mimoriadnej situácie v SR vyvolanej vírusom COVID19 sme prehodnotili všetky informácie, ktoré sme mali k dispozícii ku dnešnému dňu a sme presvedčení, že z dlhodobej perspektívy je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať v činnosti.

VII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.



FB CONSULTING s. r. o., Kráľovské údolie 22, 811 02 Bratislava

Licencia UDVA č. 392

Ing. Martina Strýčková, PhD., Zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 833

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU

ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY k 31.12.2019

spoločnosti

ADELI s. r. o.

Hlboká 45, 921 01 Piešťany

IČO: 35 850 655

FB CONSULTING s. r. o.

Kráľovské údolie 22

811 02 Bratislava

Obchodný register OS Bratislava I

Oddiel: Sro, Vložka číslo: 84544/B

Licencia UDVA č. 392

Ing. Martina Strýčková, PhD.

Zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 833

Bratislava, 21.07.2020

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti
ADELI s. r. o., Hlavná 45, 921 01 Piešťany, IČO: 35 850 655

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti ADELI s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Nakoľko sme boli vymenovaní za audítora Spoločnosti v roku 2020, po vykonaní auditorských postupov opísaných nižšie sme nemohli získať dostatočné a vhodné auditorské dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov.

Vzhľadom na termín prijatia zákazky sme sa nezúčastnili fyzickej inventúry zásob, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke k 31. decembru 2019 v Súvahe na riadku 34 – Zásoby v hodnote 13 152 Eur a fyzickej inventúry pokladničnej hotovosti, ktorá je vykázaná v účtovnej závierke k 31. decembru 2019 v Súvahe na riadku 72 – Peniaze vo výške 86 094 Eur. Nemohli sme preto získať dostatočné a vhodné dôkazy o správnej evidencii zásob a peňazí, a to ani inými náhradnými postupmi. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázania týchto zostatkov v účtovnej závierke.

Spoločnosť vykazovala v účtovnej závierke k 31. decembru 2019 v Súvahe na riadku 03 – Dlhodobý nehmotný majetok v brutto hodnote 15 258 Eur a v nulovej netto hodnote. Spoločnosť neúčtovala na účte 014 – Oceniteľné práva o vlastníctve ochrannej známky, ktorej ocenenie bolo vyššie ako 2 400,00 Eur a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok, v dôsledku čoho boli údaje vykázané na riadku 03 Súvahy – Dlhodobý nehmotný majetok a údaje na riadku 98 Súvahy - Nerozdelený zisk minulých rokov podhodnotené.

Spoločnosť previedla v roku 2016 technické zhodnotenie prenajatého majetku vo výške 508 803,40 Eur na prenajímateľa formou daru. Spoločnosť nevykázala zostatkovú hodnotu darovaného majetku do nákladov v plnej výške v roku 2016, ale rozhodla sa, že tento náklad bude rozpúšťať do nákladov postupne počas vopred stanoveného plánu v 10 – tich účtovných obdobiach, čo je v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR

č. 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov (ďalej len "Postupy účtovania pre podnikateľov"). V dôsledku tejto skutočnosti boli náklady budúcich období v účtovnej závierke k 31.12.2019 na riadku 75 a 76 Súvahy nadhodnotené o 305 282 Eur, ostatné náklady na riadku 26 Výkazu ziskov a strát boli nadhodnotené o 50 880 Eur a nerozdelený zisk minulých rokov na riadku 98 Súvahy bol nadhodnotený o 356 162 Eur.

Spoločnosť tvorila opravné položky k pohľadávkam v zmysle § 18 Postupov účtovania pre podnikateľov na základe zásady opatrnosti vo výške 71 702,85 Eur, aj napriek skutočnosti, že evidovala pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 360 dní vo výške 160 712,09 Eur.

Spoločnosť vykazovala k 31.12.2019 na účte 314 – Poskytnuté preddavky konečný zostatok vo výške 20 129,48 Eur. Konečný zostatok vo výške 19 504,63 Eur tvorili platby, ktoré neboli dokladovo podložené. Predmetné pohľadávky neboli do dňa vydania tejto správy audítora potvrdené v confirmácii. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v účtovnej závierke. K predmetným pohľadávkam Spoločnosť netvorila opravné položky.

Spoločnosť vykazovala k 31.12.2019 na účte 324 – Prijaté preddavky konečný zostatok vo výške 1 284 281,58 Eur. K predmetnému účtu sme nemohli získať dostatočné a vhodné dôkazy o správnej evidencii prijatých preddavkov, a to ani inými náhradnými postupmi. Spoločnosť prijímala preddavky na terapie od Nadácie aj napriek skutočnosti, že v Dohode o spolupráci zo dňa 01.02.2017 bolo uvedené, že Nadácia je povinná zaplatiť Spoločnosti dohodnuté náklady za dohodnuté služby poskytnuté Pacientovi až po prijatí konečnej faktúry doručenej Nadácii v prípade, že pacient využil alebo mohol využiť všetky služby uvedené na faktúre. Domnievame sa, že nedochádzalo k správne mu zúčtovaniu preddavkov z titulu poskytnutých služieb. Výšku nezúčtovaných platieb nebolo možné presne vyčíslieť. Z vyššie uvedených dôvodov sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázania tohto zostatku v účtovnej závierke k 31.12.2019.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019 neobsahovali všetky údaje a neboli zostavené podľa Opatrenia č. MF/23378/2014-74 z 3. decembra 2014, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky.

Spoločnosť ku dňu vydania správy audítora neuložila do Registra účtovných závierok výročnú správu za rok 2018 ani Správu audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za rok 2018 v zmysle ustanovenia § 23a zákona o účtovníctve najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje. V súvislosti s touto skutočnosťou spoločnosť netvorila rezervu na prípadné sankcie za porušenie uvedených povinností.

Spoločnosť požiadala 22.05. 2020 správcu konkurznej podstaty o vypracovanie reštrukturalizačného posudku, aby získala povolenie reštrukturalizácie. Táto skutočnosť naznačuje, že existuje významná neistota, ktorá vyvoláva závažné pochybnosti o schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti závisí od ďalšieho postupu

reštrukturalizácie. Spoločníci Spoločnosti nepodpísali prehlásenie, že podporia v dohľadnej budúcnosti Spoločnosť minimálne v čase ďalších 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému je zostavená účtovná závierka.

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

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na bod v Poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2019, a to bod VI. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v ktorom sa uvádza informácia v súvislosti s COVID-19.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky Spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2018 vykonal iný audítor, ktorý dňa 20. júna 2019 vyjadril k tejto účtovnej závierke podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

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

Zodpovednosť 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, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú.

Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže 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 za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad 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 tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery 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 informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych 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 je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

Keď získame výročnú správu, posúdime, 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 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

V Bratislave, dňa 21.07.2020

FB CONSULTING s. r. o.
Kráľovské údolie 22
811 02 Bratislava
Obchodný register OS Bratislava I
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 84544/B
Licencia UDVA č. 392




Ing. Martina Strýčková, PhD.
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 833