

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Berlin-Chemie / A. Menarini Distribution Slovakia s. r. o.
Galvaniho 17/B
821 04 Bratislava

Spoločnosť Berlin-Chemie / A. Menarini Distribution Slovakia s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 19. decembra 2016 a do obchodného registra bola zapísaná 2. júna 2017 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 120112/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť nakupuje a predáva lieky, zdravotnícke pomôcky a výživové doplnky na základe povolenia na veľkodistribúciu humánnych liekov.

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 30. júna 2021 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 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 2021 do 31. decembra 2021.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti A. Menarini Industrie Farmaceutiche Riunite SRL, Via Dei Sette Santi 1/3, Florencia 50131, Taliansko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	73	72
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	72	72
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	1	1

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 30. júna 2021 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2021.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stavk 31.12.2021	Stavk 31.12.2020
Konatelia:	Heiko Schweigel Karl Ulrich Kolland	Heiko Schweigel Karl Ulrich Kolland

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
Berlin-Chemie Distributions GmbH	25 000	100	100	0	0
Spolu	25 000	100	100	0	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.

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.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

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 uvedenia majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 400 EUR, sa 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 %
Budovy a stavby	20	rovnomerná	5,00
Kovové konštrukcie – stánky	12	rovnomerná	8,33
Nábytok, priečky, regály a panely	6	rovnomerná	16,67
Kancelárske stroje a prístroje, počítače a notebooky	5	rovnomerná	20,00
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyší 400 EUR	rôzna	jednorazový odpis	100,00

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 zahrňuje 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.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti 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 tvoria zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľné.

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 nepotrebných rezerv 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 mzdy a odvody za nevyčerpanú dovolenku, odmeny pre zamestnancov, zľavy pre odberateľa, overenie účtovnej závierky audítorom a iné rezervy na 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) Splatná daň z príjmov

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.

k) Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov 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 odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť 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.

l) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

m) Cudzía 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.

n) 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.).

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja tovaru a marketingových služieb a tržby zo sprostredkovania predaja.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2021	0	63 065	111 737	0	0	0	6 461	0	181 263
Prírastky	0	0	0	0	0	0	13 836	0	13 836
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	15 041	0	0	0	-15 041	0	0
Stav k 31.12.2021	0	63 065	126 778	0	0	0	5 256	0	195 099
Oprávky									
Stav k 1.1.2021	0	17 018	19 181	0	0	0	0	0	36 199
Prírastky	0	12 012	22 087	0	0	0	0	0	34 099
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	29 030	41 268	0	0	0	0	0	70 298
Opravné položky									
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2021	0	46 047	92 556	0	0	0	6 461	0	145 064
Stav k 31.12.2021	0	34 035	85 510	0	0	0	5 256	0	124 801

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2020	0	63 065	40 579	0	0	0	26 859	4 080	134 583
Prírastky	0	0	0	0	0	0	46 680	0	46 680
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	71 158	0	0	0	-67 078	-4 080	0
Stav k 31.12.2020	0	63 065	111 737	0	0	0	6 461	0	181 263
Oprávky									
Stav k 1.1.2020	0	5 005	4 773	0	0	0	0	0	9 778
Prírastky	0	12 013	14 408	0	0	0	0	0	26 421
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2020	0	17 018	19 181	0	0	0	0	0	36 199
Opravné položky									
Stav k 1.1.2020	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2020	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2020	0	58 060	35 806	0	0	0	26 859	4 080	124 805
Stav k 31.12.2020	0	46 047	92 556	0	0	0	6 461	0	145 064

Spoločnosť nemá na dlhodobý hmotný majetok zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s ním nakladať.

2. Zásoby

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2021	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2021
Tovar	803	15 434	360	0	15 877
Zásoby spolu	803	15 434	360	0	15 877

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti.

Spoločnosť nemá na zásoby zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s nimi nakladať.

3. Pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	6 128 499	0	6 128 499
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	344 785	0	344 785
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 783 714	0	5 783 714
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	14 750	0	14 750
Iné pohľadávky	14 750	0	14 750
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 143 249	0	6 143 249

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	4 129 616	384 739	4 514 355
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	765 914	0	765 914
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 363 702	384 739	3 748 441
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	250 677	0	250 677
Daňové pohľadávky a dotácie	237 091	0	237 091
Iné pohľadávky	13 586	0	13 586
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 380 293	384 739	4 765 032

Spoločnosť nemá na pohľadávky zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s nimi nakladať.

4. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6.

5. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	11 742	11 429
certifikáty a licencie	273	4 883
IT údržba a licencie	3 237	2 237
telefónne a internetové poplatky	1 775	2 290
iné	6 457	2 019
Spolu	11 742	11 429

PASÍVA A ZÁVÄZKY

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX.

2. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2021	2020
Začiatočný stav sociálneho fondu	283	6 525
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	12 691	13 454
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	12 691	13 454
Čerpanie sociálneho fondu	12 718	19 696
Konečný zostatok sociálneho fondu	256	283

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	256	0	0	256
Záväzky zo sociálneho fondu	0	256	0	0	256
Dlhodobé záväzky spolu	0	256	0	0	256
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	3 077 981	102 074	3 180 055
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	2 124 149	0	2 124 149
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	953 832	102 074	1 055 906
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	4 590 143	0	4 590 143
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	4 129 869	0	4 129 869
Záväzky voči zamestnancom	0	0	120 426	0	120 426
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	80 982	0	80 982
Daňové záväzky a dotácie	0	0	258 866	0	258 866
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	7 668 124	102 074	7 770 198

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	283	0	0	283
Záväzky zo sociálneho fondu	0	283	0	0	283
Dlhodobé záväzky spolu	0	283	0	0	283
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	777 248	323 501	1 100 749
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	777 248	323 501	1 100 749
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	5 985 688	0	5 985 688
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	5 762 769	0	5 762 769
Záväzky voči zamestnancom	0	0	113 886	0	113 886
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	73 068	0	73 068
Daňové záväzky a dotácie	0	0	35 965	0	35 965
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	6 762 936	323 501	7 086 437

Spoločnosť nemá žiadne záväzky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia.

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	944 821	1 083 015	846 413	56 807	1 124 616
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>89 667</i>	<i>125 331</i>	<i>89 667</i>	<i>0</i>	<i>125 331</i>
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	89 667	125 331	89 667	0	125 331
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>855 154</i>	<i>957 684</i>	<i>756 746</i>	<i>56 807</i>	<i>999 285</i>
rezerva na audit	22 000	18 000	18 377	3 623	18 000
rezerva na odmeny pre zamestnancov	498 214	582 451	490 304	7 910	582 451
rezerva na zľavy	71 882	201 844	63 555	8 327	201 844
rezervy na nevyfakturované dodávky	263 058	155 389	184 510	36 947	196 990
Rezervy spolu	944 821	1 083 015	846 413	56 807	1 124 616

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2020
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 133 347	944 821	1 001 566	131 781	944 821
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>135 662</i>	<i>89 667</i>	<i>119 232</i>	<i>16 430</i>	<i>89 667</i>
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	135 662	89 667	119 232	16 430	89 667
	0	0	0	0	0
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>997 685</i>	<i>855 154</i>	<i>882 334</i>	<i>115 351</i>	<i>855 154</i>
rezerva na audit	0	22 000	0	0	22 000
rezerva na odmeny pre zamestnancov	499 391	498 214	443 477	55 914	498 214
rezerva na zľavy	119 997	71 882	119 997	0	71 882
rezervy na nevyfakturované dodávky	378 297	263 058	318 860	59 437	263 058
Rezervy spolu	1 133 347	944 821	1 001 566	131 781	944 821

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

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2021	2020
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	27 805 702	20 620 785
Tržby z predaja služieb	5 507 727	4 152 023
Tržby za tovar	22 297 975	16 468 762
Čistý obrat celkom	27 805 702	20 620 785

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Lieky, zdravotnícke pomôcky, výživové doplňky		Sprostredkovanie predaja		Marketingové služby		Spolu	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Slovensko	22 297 975	16 468 762	547 765	698 526	0	0	22 845 740	17 167 288
Nemecko	0	0	0	0	4 085 838	3 453 497	4 085 838	3 453 497
Veľká Británia	0	0	874 124	0	0	0	874 124	0
Spolu	22 297 975	16 468 762	1 421 889	698 526	4 085 838	3 453 497	27 805 702	20 620 785

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2021	2020
Finančné výnosy, z toho:	0	28
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>28</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0

NÁKLADY

4. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2021	2020
Osobné náklady, z toho:	3 517 866	2 948 528
Mzdy	2 555 008	2 121 678
Sociálne poistenie	612 355	529 438
Zdravotné poistenie	242 998	203 159
Sociálne zabezpečenie	107 505	94 253

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2021	2020
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	4 598 609	4 050 831
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>18 515</i>	<i>17 500</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	18 515	17 500
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>4 580 094</i>	<i>4 033 331</i>
Inzercia	1 402 641	1 175 964
reklama v televízii a na internete	779 983	855 103
prenájom reklamnej plochy	562 950	449 869
operatívny prenájom	374 220	384 295
vedenie skladu	269 823	228 911
registrácia liekov	110 728	181 200
nájomné kancelária	112 679	111 902
účasť na vzdelávacích podujatiach	228 141	105 360
príprava a distribúcia marketingových materiálov	67 241	79 006
cestovné náklady	165 534	68 136
preiskum trhu	134 865	66 667
náklady na reprezentáciu	72 374	63 669
opravy a udržiavanie	87 477	48 252
výber zamestnancov	32 040	26 700
IT služby	7 378	853
Ostatné	172 028	187 444
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	69 880	106 509
manká a škody	16 227	39 195
odpis pohľadávky	0	95
poistenie	31 652	33 577
členské poplatky	21 550	21 250
ostatné	451	12 392
Finančné náklady, z toho:	22 084	21 884
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>142</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>22 084</i>	<i>21 742</i>
nákladové úroky	16 339	18 199
bankové poplatky	5 745	3 543

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2020	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2021
Dlhodobý majetok	0	0	19 927	19 927
Zásoby	0	0	15 877	15 877
Rezervy	855 154	0	144 131	999 285
Ostatné	135 941	0	4 101	140 042
Celkom	991 095	0	184 036	1 175 131
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	208 130	0	38 648	246 778
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	208 130		38 648	246 778
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	208 130		38 648	246 778

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2021			2020		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	904 454			600 889		
teoretická daň		189 935	21%		126 187	21%
Daňovo neuznaté náklady	333 327	69 999		218 745	45 936	
Iné	0	0		10 661	2 239	
Spolu		259 934	29%		174 362	29%
Splatná daň z príjmov		298 581	33%		146 147	24%
Odložená daň z príjmov		-38 647	- 4%		28 215	5%
Celková daň z príjmov		259 934	29%		174 362	29%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

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.

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

Po konci roka 2021 došlo k eskalácii politického napätia v regióne, ktoré vyústilo do vojnového konfliktu medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou a výrazne zasiahlo celosvetové dianie, negatívne ovplyvnilo ceny komodít a finančné trhy a prispelo k zvýšeniu volatility podnikateľského prostredia. Situácia zostáva naďalej veľmi nestabilná a možno očakávať vplyv uvalených sankcií, obmedzenie aktivít spoločností pôsobiacich v danom regióne, ako aj dôsledky na celkové ekonomické prostredie, predovšetkým obmedzenie dodávateľských a odberateľských reťazcov. Rozsah dôsledkov týchto udalostí na Spoločnosť však v danom momente nie je možné úplne predvídať.

Okrem vyššie uvedenej udalosti po 31. decembri 2021 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2021	2020
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	14 641 559	13 784 171
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	77 890	67 783
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	4 085 838	3 453 497
Iné	Ostatné spriaznené strany	0	7 000
	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Závazky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	2 124 149	0
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	344 784	765 914
Prijaté pôžičky	Ostatné spriaznené strany	4 129 869	5 762 769

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

VIII. 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.

IX. PREHL'AD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	419	0	0	2 081	2 500
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	135 531	135 531
Neuhradená strata minulých rokov	-288 915	0	0	288 915	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	426 527	644 520	0	-426 527	644 520
Vlastné imanie spolu	163 031	644 520	0	0	807 551

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	419	0	0	0	419
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 635	0	0	-5 635	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-288 915	-288 915
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-294 550	426 527	0	294 550	426 527
Vlastné imanie spolu	-263 496	426 527	0	0	163 031

2. Vysporiadanie zisku za predchádzajúci rok 2020

Účtovný zisk za rok 2020 vo výške 426 527 EUR bol vysporiadaný nasledovne:

- 2 081 EUR bolo použitých na tvorbu zákonné rezervného fondu
- 288 915 EUR bolo použitých na úhradu straty prechádzajúcich období
- 135 531 EUR bolo prevedených na nerozdelený zisk minulých rokov

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2021

Štatutárny orgán navrhuje rozdeliť zisk za rok 2021 nasledovne:

- 644 520 EUR bude prevedených na účet nerozdeleného zisku minulých rokov

X. PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,

- b) ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotku, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2021	2020
Výsledok hospodárenia pred zdanením	904 454	600 889
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	34 099	26 420
Odpis zásob	16 227	39 195
Odpis pohľadávky	0	95
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	15 074	803
Zmena stavu rezerv	179 795	-188 526
Úrokové náklady (netto)	16 339	18 199
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 165 988	497 075
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 615 621	3 518 727
Úbytok (prírastok) zásob	-141 830	-1 145 867
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	2 209 672	-824 016
Prevádzkové peňažné toky	1 618 209	2 045 919
Názov položky	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	1 618 209	2 045 919
Zaplatené úroky	-16 339	-18 199
Zaplatená daň z príjmov	45 472	-762 553
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 647 342	1 265 167
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-13 837	-46 679
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-13 837	-46 679
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-1 632 900	-1 219 345
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-1 632 900	-1 219 345
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	605	-857
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	0	857
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	605	0