

## Opis systémov vnútornej kontroly a riadenia rizík vo vzťahu k účtovnej závierke

Nezastupiteľnú úlohu v systéme vnútornej kontroly zohráva dozorná rada. Dozorná rada je najvyšším kontrolným orgánom spoločnosti, ktorý kontroluje činnosť predstavenstva a zároveň plní aj funkciu Výboru pre audit. Prerokúva ročnú účtovnú závierku, kontroluje plnenie stanovených cieľov a dáva na valné zhromaždenie spoločnosti odporúčanie ohľadom výberu štatutárneho audítora, ktorý v procese výkonu auditu účtovnej závierky overuje aj funkčnosť systému vnútro podnikovej kontroly a riadenia rizík. Členovia dozornej rady sú oprávnení nahliadnuť do všetkých dokladov a záznamov týkajúcich sa spoločnosti a kontrolujú, či sú účtovné záznamy riadne vedené v súlade so skutočnosťou a či sa podnikateľská činnosť spoločnosti uskutočňuje v súlade s právnymi predpismi, stanovami a pokynmi valného zhromaždenia. Dozorná rada vykonáva svoje právomoci vo vzťahu k predstavenstvu v rozsahu upravenom stanovami a Obchodným zákonníkom. V rámci systému riadenia vnútornej kontroly a rizík vedenie spoločnosti Biotika a.s. zasadá s týždennou pravidelnosťou. Na jednotlivých zasadnutiach sa vyhodnocujú úlohy vyplývajúce z uznesení z predchádzajúcich zasadnutí, prerokúvajú sa aktuálne problémy a prijímajú sa uznesenia k riešeniu problémov v jednotlivých oblastiach činnosti akciovej spoločnosti. S mesačnou pravidelnosťou odbor kontrolingu predkladá vedeniu, predstavenstvu a dozornej rade Rozbor výsledku hospodárskej činnosti Biotika a.s. za aktuálny mesiac a kumulatív od začiatku roka. V rozbere sú podrobne analyzované odchýlky od plánu vo všetkých oblastiach činnosti akciovej spoločnosti. Mesačné rozbor sa prejednávajú aj na zasadnutiach rozšíreného vedenia spoločnosti, kde sa prijímajú a kontrolujú opatrenia vyplývajúce z rozborov a analýz. Za výkon vnútornej kontroly v spoločnosti sú zodpovední vedúci zamestnanci na rôznych stupňoch riadenia, ktorí kontrolujú a sú zodpovední za dodržiavanie vnútro podnikových smerníc a príkazov vedenia. Vydané vnútro podnikové smernice a príkazy vedenia bližšie vymedzujú detaily týkajúce sa kolobehu účtovných dokladov, kompetencií jednotlivých zamestnancov, harmonogramu zostavovania účtovnej závierky a uplatňovania jednotlivých ustanovení najmä obchodného zákonníka, zákona o účtovníctve, postupov účtovania, zákona o dani z príjmov a zákona o dani z pridanej hodnoty. Účtovníctvo je vedené formou analytických účtov, ktorých náplň je pravidelne revidovaná. Zostatky účtov hlavnej knihy podliehajú pravidelným kontrolám. Kontrolami sa sleduje vývoj zostatku na účte, sledovanie výskytu neobvyklých transakcií a ručných zásahov na účtoch s automatickým účtovaním a pod. Kontrolné činnosti sú nastavené za účelom minimalizácie vzniku účtovných chýb. Riziko neoprávneného účtovania je minimalizované určením osôb, ktoré môžu vstupovať do účtovacieho procesu a vykonávať vymedzený okruh transakcií a osôb poverených schvaľovaním. Vnútrotný kontrolný systém má za cieľ predchádzať chybám, neefektívnemu využívaniu zdrojov, zabrániť podvodom, zlepšiť efektívnosť operácií, ich integritu, presnosť, včasnosť a spoľahlivosť.

## **Description of internal control and risk management systems in relation to the financial statements**

The Supervisory Board plays an important role in the internal control system. The Supervisory Board is the highest supervisory body of the company, which controls the activities of the Board of Directors and also performs the function of the committee for audit. It discusses the annual financial statements and monitors the fulfilment of set objectives. It makes recommendations to the General Assembly of the Company regarding the selection of a statutory auditor, who also verifies the functionality of the internal control and risk management systems in the process of auditing the financial statements. The members of the Supervisory Board are entitled to inspect all documents and records relating to the company and to check that the accounting records are properly kept in accordance with the facts and that the company's business activities are carried out in accordance with legal regulations, Company Statute and instructions of the General Assembly. The Supervisory Board exercises its powers in relation to the Board of Directors to the extent regulated by the Company Statute and the Commercial Code. Within the internal control and risk management systems the management of Biotika a.s. holds its sessions regularly on weekly basis. At the individual meetings the tasks resulting from the resolutions adopted at the previous session are evaluated, the actual problems are discussed and the resolutions on solution of problems in the individual departments of the Company are adopted. Regularly on monthly basis the Controlling Department submits to the Company management, Board of Directors and Supervisory Board the Business Report of Biotika a.s. containing the results of economic activities in the current month as well as the cumulative results since the beginning of the year. This business report provides the detailed analyses of the deviations from the plan in all the activity areas of the Company. The monthly business reports are negotiated also at the meetings of the extended Company management where the measurements resulting from the business reports and analyses are adopted and controlled. Senior employees at various levels of management are responsible for the performance of internal control in the company, who controls and are responsible for compliance with internal guidelines and management orders. The issued internal guidelines and management orders further specify the details concerning the circulation of accounting documents, the competencies of individual employees, the schedule for compiling financial statements and the application of individual regulations, especially the Commercial Code, the Accounting Act, accounting procedures, the Income Tax Act and the Value Added Tax Act. Accounting is kept in the form of analytical accounts, the content of which is regularly revised. The General ledger account balances are subject to regular controls. These controls monitor the development of the account balance, the occurrence of unusual transactions and manual interventions on accounts with automatic accounting, etc. Control activities are set up in order to minimize the occurrence of accounting errors. The risk of unauthorized use of an accounting system is minimized by identifying persons, who may enter into the accounting process and carry out a defined range of transactions and persons authorized for approval. The company's internal control system aims to prevent errors, inefficient use of resources, prevent fraud, and improve the efficiency of operations, their integrity, accuracy, timeliness and reliability.