

Čl. I Všeobecné informácie

I.1 Obchodné meno účtovnej jednotky: Poliklinika Terasa s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky: Toryská 1
040 11 Košice

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: poliklinika v rozsahu: ambulancie všeobecnej ambulantnej zdravotnej starostlivosti: všeobecná ambulancia pre dospelých, všeobecná ambulancia pre deti a dospelých
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia ambulantnej zdravotnej starostlivosti: ambulancia pevnej ambulantnej pohotovostnej služby pre dospelých
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia ambulantnej zdravotnej starostlivosti: ambulancia pevnej ambulantnej pohotovostnej služby pre deti a dospelých
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: poliklinika v rozsahu: ambulancie špecializovanej ambulantnej zdravotnej starostlivosti: ambulancia vnútorného lekárstva, urologická ambulancia, ambulancia pediatrickej urológie, chirurgická ambulancia, algeziologická ambulancia, otorinolaryngologická ambulancia, ambulancia cievnej chirurgie
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: poliklinika v rozsahu: zariadenia na poskytovanie jednodňovej zdravotnej starostlivosti: urológia, pediatrická urológia, chirurgia, gynekológia a pôrodníctvo, cievna chirurgia
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: poliklinika v rozsahu: zariadenia spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek: klinická biochémia, rádiológia
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: stacionár: vnútorné lekárstvo

I.2 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie, rok 2022, bola schválená Valným zhromaždením spoločnosti dňa 28.06.2023.

I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2023 je zostavená ako **riadna účtovná závierka** podľa § 17 ods.6 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023.

I.4 Informácie o skupine účtovných jednotiek, ak je účtovná jednotka jej súčasťou

Body **I.4 a - c)** nemajú obsahovú náplň.

I.4 d) Informácia, či je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou a či je oslobodená od povinnosti zostaviť účtovnú závierku

Účtovná jednotka bola materskou účtovnou jednotkou spoločnosti Poliklinika Centrum s.r.o. so sídlom Brigádnická 2, 040 01 Košice.

Spoločnosť Poliklinika Centrum s.r.o. bola zrušená bez likvidácie zlúčením s nástupníckou spoločnosťou Poliklinika Terasa s.r.o. k 31.10.2023, pričom rozhodný deň bol stanovený na 01.08.2023.

Účtovná jednotka ako materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, nakoľko ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, nespĺňa podmienky stanovené v § 22 odst.10 Zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve.

I.5 Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	63,8	30,5

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti**II. a-d) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky**

Účtovná jednotka v roku 2023 neposkytla žiadne záruky, zabezpečenia ani pôžičky členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch**III. 1 Splnenie predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti spoločnosti.

III. 2 Zmeny účtovných zásad a metód

V sledovanom období neboli vykonané žiadne zmeny účtovných zásad a metód.

III. 3 Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

- nemá obsahovú náplň.

III. 4 a-f) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

- **Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou**
Spoločnosť v roku 2023 neobstarala dlhodobý nehmotný majetok kúpou.
- **Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou**
Spoločnosť v roku 2023 neobstarala dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.
- **Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom**
Dlhodobý nehmotný majetok bol v roku 2023 nadobudnutý zlúčením a ocenený reálnou hodnotou k stanovenému rozhodnému dňu 01.08.2023.
- **Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou**
Dlhodobý majetok nakupovaný sa ocenil obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), ak takéto náklady vznikli.
- **Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou**
Spoločnosť v roku 2023 neobstarala dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.
- **Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom**
Dlhodobý hmotný majetok bol v roku 2023 nadobudnutý zlúčením a ocenený reálnou hodnotou k stanovenému rozhodnému dňu 01.08.2023.

- **Dlhodobý finančný majetok**
Spoločnosť v roku 2023 neobstarala dlhodobý finančný majetok.
- **Zásoby obstarané kúpou**
Nakupované zásoby spoločnosť oceňovala cenou obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
Pri účtovaní zásob používala spoločnosť spôsob A účtovania zásob.
- **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou**
Spoločnosť v roku 2023 netvorila zásoby vlastnou činnosťou.
- **Zásoby obstarané iným spôsobom**
Spoločnosť v roku 2023 neobstarala zásoby iným spôsobom ako je vyššie uvedené.
- **Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj**
Spoločnosť v roku 2023 neobstarala zákazkovú výrobu ani zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti.
- **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku boli ocenené ich menovitou hodnotou.
- **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny boli ocenené ich menovitou hodnotou.
- **Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy**
Náklady budúcich období boli vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Príjmy budúcich období neboli v roku 2023 vykázané.
- **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**
Závazky pri ich vzniku sa oceňovali menovitou hodnotou. 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.
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- **Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy**
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období neboli v roku 2023 vykázané.
- **Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci**
Spoločnosť vykazuje vo svojej účtovnej evidencii v roku 2023 majetok obstaraný na základe zmlúv o finančnom prenájme majetku – samostatné hnutel'né veci. Spoločnosti bol v priebehu roku 2023 prenajímaný aj majetok na základe operatívneho nájmu.

III. 4 g) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, doba odpisovania a použité sadzby a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Samost.hnutel'né veci	4 roky	¼ OC	rovnomerná
Samost.hnutel'né veci	6 rokov	1/6 OC	rovnomerná
Samost.hnutel'né veci	2 roky	½ OC	rovnomerná
Samost.hnutel'né veci	13 mesiacov	1/13 OC	rovnomerná

Samost.hnutelné veci	17 mesiacov	1/17 OC	rovnomerná
Samost.hnutelné veci	29 mesiacov	1/29 OC	rovnomerná
Samost.hnutelné veci	41 mesiacov	1/41 OC	rovnomerná
Samost.hnutelné veci	53 mesiacov	1/53 OC	rovnomerná
Goodwill	jednorázovo	jednorázovo	jednorázovo

Dlhodobý hmotný majetok okrem zásob odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby a intenzity jeho používania a predpokladaného priebehu jeho fyzického opotrebenia a technického a morálneho zaistenia.

Hmotný majetok nespĺňajúci kritériá dlhodobého majetku, ktorého obstarávacia cena je 1 700 € a menej účtovná jednotka účtuje ako o zásobách – tento majetok účtuje do nákladov pri jeho zaradení do používania a vedie operatívnu evidenciu Drobný hmotný majetok

Hmotný majetok a nehmotný majetok sa začína odpisovať počnúc mesiacom jeho uvedenia do používania.

Účtovné odpisy sú rovnomerné. Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov.

Spoločnosť používa spôsob odpisovania majetku, pri ktorom sa :

- účtovné odpisy rovnajú daňovým odpisom
- účtovné odpisy a daňové odpisy nerovnajú, účtovné odpisy sú stanovené podľa predpokladanej doby použiteľnosti

III. 4 h) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku

Spoločnosti nebola poskytnutá dotácia na obstaranie majetku.

III. 5 Oprava významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období vykonaných v bežnom účtovnom období

Spoločnosť v sledovanom období neopravovala žiadne významné chyby minulých účtovných období.

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

IV.1 Charakteristika Goodwilu

Záporný goodwill zaúčtovaný na účet 015 – Goodwill vznikol v dôsledku zlúčenia spoločností Poliklinika Terasa s.r.o. a Poliklinika Centrum s.r.o.

Vzniknutý záporný goodwill sa jednorázovo odpísal v prospech účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 075 – Oprávky ku goodwillu.

Do základu dane právneho nástupcu, t.j. Polikliniky Terasa s.r.o., sa záporný goodwill zahrnul v r. 2023 vo výške 1/7 celkovej hodnoty.

IV.2 Informácie o významných položkách derivátov

- nemá obsahovú náplň

IV. 3 a) Informácie o celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Názov položky	BO	PO
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0

IV.3 b) Informácie o celkovej sume zabezpečených záväzkov

- nemá obsahovú náplň.

IV. 4 a - c) Informácie o vlastných akciách

- nemá obsahovú náplň.

IV. 5 Informácie o tvorbe kapitálového fondu z príspevkov

- nemá obsahovú náplň

IV. 6 Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

V sledovanom období nevznikli náklady ani výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach**V. 1 a) Informácie o podmienenom majetku**

- nemá obsahovú náplň

V. 1 b) Informácie o podmienených záväzkoch

- nemá obsahovú náplň

V. 2) Informácie o významných položkách ostatných finančných povinností

- nemá obsahovú náplň

V. 3 Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Názov položky	BO	PO
Majetok v nájme (finančný prenájom)	208 360	116 386
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Záväzky z leasingu		
Iné položky		

Ďalšie dôležité informácie o sumách na podsúvahových účtoch:

- nemá obsahovú náplň

V. 4 Ďalšie informácie

Spoločnosť je súčasťou cash poolingovej skupiny za účelom poskytovania a prijímania krátkodobých vnútrogrupinových pôžičiek. Likvidné finančné prostriedky sú v rámci cash poolingových operácií premietnuté v krátkodobých pohľadávkach.

Čl. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

VI. a) – j) - nemá obsahovú náplň

Čl. VII Ostatné informácie

- nemá obsahovú náplň.