

## 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 pediatickej urológie, chirurgická ambulancia, algeziologická ambulancia, otorinolaryngologická ambulancia, ambulancia cievnej chirurgie, gynekologická ambulancia, endokrinologická ambulancia, kardiologická ambulancia, neurologická ambulancia, oftalmologická ambulancia,
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: poliklinika v rozsahu: zariadenia na poskytovanie jednodňovej zdravotnej starostlivosti: urológia, pediatická 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 2023, bola schválená Rozhodnutím jediného spoločníka obchodnej spoločnosti dňa 28.06.2024.

### I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2024 je zostavená ako **riadna účtovná závierka** podľa § 17 ods.6 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024.

### 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 nie je materskou účtovnou jednotkou.

**I.5 Informácie o počte zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	48,1	52,4

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

Účtovná jednotka v roku 2024 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 2024 neobstarala dlhodobý nehmotný majetok kúpou.
- **Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou**  
Spoločnosť v roku 2024 neobstarala dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.
- **Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom**  
Spoločnosť v roku 2024 neobstarala dlhodobý nehmotný majetok iným spôsobom ako je vyššie uvedené.
- **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 2024 neobstarala dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.
- **Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom**  
Spoločnosť v roku 2024 neobstarala dlhodobý hmotný majetok iným spôsobom ako je vyššie uvedené.

- **Dlhodobý finančný majetok**  
Spoločnosť v roku 2024 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 2024 netvorila zásoby vlastnou činnosťou.
- **Zásoby obstarané iným spôsobom**  
Spoločnosť v roku 2024 neobstarala zásoby iným spôsobom ako je vyššie uvedené.
- **Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj**  
Spoločnosť v roku 2024 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 2024 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 2024 vykázané.
- **Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci**  
Spoločnosť vykazuje vo svojej účtovnej evidencii v roku 2024 majetok obstaraný na základe zmlúv o finančnom prenájme majetku – samostatné hnutel'né veci. Spoločnosti bol v priebehu roku 2024 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

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 obstarávacía 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 v roku 2023.

Vzniknutý záporný goodwill sa účtovne jednorázovo odpísal v prospech účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 075 – Oprávky ku goodwillu v roku 2023.

Do základu dane právneho nástupcu, t.j. Polikliniky Terasa s.r.o., sa záporný goodwill zahrnul v r. 2024 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 výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**

V sledovanom období vznikli náklady a výnosy, ktoré majú výnimočný výskyt v súvislosti s predajom časti podniku premietnuté na účtoch ostatných prevádzkových výnosov (na účte 648) v rozsahu 212 tis. €, ostatných prevádzkových nákladov (na účte 548) v rozsahu 5 tis. €.

**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)	182 365	208 360
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 zvierka**

**VI. a) – j)** - nemá obsahovú náplň

#### **Čl. VII    Ostatné informácie**

- nemá obsahovú náplň.