

ProCare, a.s.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ
ZÁVIERKA PRIPRAVENÁ
V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI
ŠTANDARDMI FINANČNÉHO
VÝKAZNÍCTVA AKO ICH SCHVÁLILA
EURÓPSKA ÚNIA**

Za rok končiaci sa 31. decembra 2015

OBSAH

	Strana
Správa audítora	3
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	4
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	5
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	6
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	7
Poznámky ku konsolidovaným účtovným výkazom	8

ProCare, a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárovi a predstavenstvu spoločnosti ProCare, a.s.:

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ProCare, a.s. a dcérskych spoločností (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2015, konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, prehľad významných účtovných postupov a iné doplňujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu spoločnosti za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva, ako ich schválila EÚ, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našu zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Na základe týchto štandardov sme povinní splňať etické normy a naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahŕňa vykonanie audítorských postupov s cieľom získať audítorské dôkazy o sumách a skutočnostiach zverejnených v konsolidovanej účtovnej závierke. Výber audítorských postupov závisí od úsudku audítora vrátane zhodnotenia rizík, že konsolidovaná účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby. Pri hodnotení týchto rizík audítora posudzuje vnútorné kontroly spoločnosti týkajúce sa zostavenia a verného zobrazenia konsolidovanej účtovnej závierky. Cieľom posúdenia vnútorných kontrol spoločnosti je navrhnúť vhodné audítorské postupy za daných okolností, nie vyjadriť názor na efektívnosť týchto vnútorných kontrol. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných postupov a primeranosti účtovných odhadov štatutárneho orgánu spoločnosti, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a primeraný základ na vyjadrenie nášho názoru.

Názor

Podľa nášho názoru, konsolidovaná účtovná závierka zobrazuje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti ProCare, a.s. a dcérskych spoločností k 31. decembru 2015 a výsledky ich hospodárenia a peňažné toky za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve a s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva, ako ich schválila EÚ.

Zdôraznenie skutočností

Ako sa uvádza v poznámke 1. priloženej konsolidovanej účtovnej závierky, pokračovanie činnosti spoločnosti závisí od schopnosti pokračovať v činnosti celej skupiny ProCare. Spoločnosť je závislá od pokračujúcej podpory zo strany svojej konečnej materskej spoločnosti. Konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje úpravy, ktoré by mohli byť potrebné a vyplývali by z výsledku tejto neistoty. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

Bratislava 26. mája 2016



Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014



Ing. Wolda K. Grant, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 921

ProCare, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

	<i>Pozn.</i>	2015 <i>tis. EUR</i>	2014 <i>tis. EUR</i>
Pokračujúce činnosti			
Prevádzkové výnosy	6	52 548	47 023
Spotrebovaný materiál a medicínske služby	7	(6 871)	(6 051)
Ostatné zisky/(straty)	8	847	155
Osobné náklady	9	(29 900)	(26 797)
Náklady na prenájom		(3 479)	(3 777)
Ostatné prevádzkové náklady, netto	10	(6 811)	(5 638)
Odpisy a amortizácia		(3 574)	(2 795)
Odpis negatívneho goodwillu	13	2 809	-
Zníženie hodnoty goodwillu	13	(5)	-
Zmena opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku		298	(13)
Finančné náklady, netto	11	(784)	(959)
Zisk/Strata pred zdanením		5 078	1 148
Zdanenie	12	1 171	(357)
Zisk/Strata za rok		6 249	791
Nepokračujúce činnosti			
Výnosy		-	3 035
Náklady		-	(3 030)
Zisk/Strata za rok		-	5
Zisk/Strata pripadajúca na:			
Vlastníkov materskej spoločnosti		6 208	751
Menšinové podiely		41	45
Zisk/Strata za rok		6 249	796

ProCare, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
K 31. DECEMBRU 2015
(v tisícoch EUR)

	Pozn.	31. december 2015 tis. EUR	31. december 2014 tis. EUR
AKTÍVA:			
DLHODOBÝ MAJETOK			
Goodwill	13	12 204	12 204
Dlhodobý hmotný majetok	14	27 955	16 781
Nehmotný majetok	15	478	491
Odložená daňová pohľadávka	12	1 687	117
Ostatné		-	-
Dlhodobý majetok celkom		42 324	29 593
KRÁTKODOBÝ MAJETOK			
Zásoby		260	237
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	16	8 921	7 799
Poskytnuté pôžičky		-	408
Peniaze a bankové účty	17	1 572	1 498
Splatná daňová pohľadávka		52	113
Krátkodobý majetok celkom		10 805	10 055
AKTÍVA CELKOM		53 129	39 648
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY:			
Základné imanie	18	23 799	23 799
Ostatné rezervy	18	19 667	19 199
Neuhradená strata		(24 253)	(29 993)
Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov materskej spoločnosti		19 213	13 005
Menšinový podiel		362	321
Vlastné imanie celkom		19 575	13 326
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Pôžičky	19	14 873	11 126
Záväzky a časové rozlíšenie	20	4 141	1 937
Rezervy		15	-
Odložený daňový záväzok	12	62	51
Ostatné		111	101
Dlhodobé záväzky celkom		19 202	13 215
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Pôžičky	19	3 042	2 480
Záväzky a časové rozlíšenie	20	10 967	10 311
Rezervy		231	249
Splatný daňový záväzok		112	67
Krátkodobé záväzky celkom		14 352	13 107
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		53 129	39 648

ProCare, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

	Základné imanie		Ostatné fondy		Nerozdelený zisk		Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov materskej spoločnosti		Menšinový podiel		Vlastné imanie celkom	
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Stav k 31. decembru 2013	23 799	18 529	(31 017)	11 311	132	11 443						
Prírastky	-	770	-	770	-	770						
Úbytky	-	-	274	274	-	274						
Zisk za rok	-	-	751	751	-	751						
Ostatné pohyby vo vlastnom imaní	-	(100)	(1)	(101)	-	(101)						
Stav k 31. decembru 2014	23 799	19 199	(29 993)	13 005	321	13 326						
Prírastky	-	467	-	467	-	467						
Úbytky	-	-	(467)	(467)	-	(467)						
Zisk za rok	-	-	6 208	6 208	41	6 249						
Ostatné pohyby vo vlastnom imaní	-	-	-	-	-	-						
Stav k 31. decembru 2015	23 799	19 666	(24 253)	19 213	362	19 575						

V roku 2014 sa vlastné imanie zvýšilo o 770 tis. EUR, a to peňažným vkladom jediného akcionára na základe zmluvy o príspevku do ostatných kapitálových fondov zo dňa 16. októbra 2013.

ProCare, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk/(Strata) pred zdanením	5 078	1 153
<i>Nepeňažné transakcie, ktoré majú dopad na zisk/stratu z bežných činností pred daňou z príjmu:</i>		
Nákladové úroky	788	836
Výnosové úroky	(37)	(3)
Zisk z predaja majetku	(33)	(29)
Straty zo zníženia hodnoty pohľadávok znížené o zrušenie opravnej položky	31	(22)
Odpisy	3 474	2 733
Amortizácia	101	94
Prijatie/(rozpustenie) prijatých dotácií	219	(107)
(Zisk)/strata z predaja dcérskych spoločností	-	(985)
Zvýšenie/zníženie opravných položiek	(96)	205
Zníženie hodnoty goodwillu	5	-
Odpis negatívneho goodwillu	(2 809)	-
Zmena opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku	(298)	(104)
Ostatné	677	93
Čisté peňažné toky pred zmenami pracovného kapitálu	7 100	3 864
(Zvýšenie)/zníženie stavu zásob	28	(23)
(Zvýšenie)/zníženie stavu pohľadávok z obch. styku a ostatných pohľadávok	(2 801)	1 009
Zvýšenie/(zníženie) stavu záväzkov z obch. styku a ostatných záväzkov	753	(4 521)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	5 080	329
Zaplatené dane z príjmu	(502)	(76)
Zaplatený úrok	(412)	(835)
Čisté prírastky/(úbytky) peňažných prostriedkov z prevádzkovej činnosti	4 166	(583)
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	(3 361)	(1 903)
Príjmy z predaja majetku	408	68
Úbytok peňažných prostriedkov pri predaji časti podniku	-	-
Čistý úbytok peňažných prostriedkov pri nadobudnutí dcérskych spoločností	(4 789)	(4 356)
Čistý prírastok peňažných prostriedkov z predaja dcérskych spoločností	-	985
Obstaranie nehmotného majetku	(910)	(45)
Iné investičné činnosti	-	(321)
Prijaté úroky	37	3
Čisté úbytky peňažných prostriedkov z investičnej činnosti	(8 615)	(4 927)
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Zvýšenie stavu rezervných fondov v rámci vlastného imania	-	-
Prijaté pôžičky	7 621	20 380
Splatené pôžičky	(3 098)	(14 066)
Čisté prírastky peňažných prostriedkov z finančnej činnosti	4 523	6 314
Čisté zníženie stavu peňazí a peňažných ekvivalentov	74	804
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKUIVALENTY NA ZAČIATKU ROKA	1 498	694
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKUIVALENTY NA KONCI ROKA	1 572	1 498

1. VZNIK A HLAVNÉ ČINNOSTI

Informácie o spoločnosti

Spoločnosť ProCare, a.s., („spoločnosť“) bola založená v Slovenskej republike dňa 11. mája 2004 ako akciová spoločnosť na základe notárskej zápisnice N 315/2004, Nz 40450/2004 v súlade s ustanoveniami slovenského Obchodného zákonníka a vznikla dňa 23. júna 2004. IČO spoločnosti je 35 890 568 a DIČ: SK 7020000878.

Predstavenstvo: Viktor Földes
Marián Koreň do 21. 5. 2015
Andrej Dobrota do 31. 7. 2015
Vladimíra Richterová od 22. 5. 2015
Marek Duban od 1. 8. 2015

Sídlo Einsteinova 23-25
851 01
Bratislava 5
Slovenská republika

Hlavné činnosti

Hlavnou činnosťou spoločnosti a jej dcérskych spoločností („skupina“) je poskytovanie služieb zdravotnej starostlivosti, najmä ambulantnej, prostredníctvom siete zariadení zdravotnej starostlivosti – polikliník v Slovenskej republike. Skupina poskytuje aj pracovnú zdravotnú službu prostredníctvom vlastnej a externej siete poskytovateľov zdravotnej starostlivosti.

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti nie sú neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej inej spoločnosti.

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2015 bola zostavená podľa § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015. Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti pripravili konsolidovanú účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2015 v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii (EÚ).

Nepretržité pokračovanie v činnosti

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Skupina dosiahla za rok 2015 zisk vo výške 6 249 tis. EUR. Niektoré spoločnosti v skupine ProCare vykazujú negatívne vlastné imanie, dlhodobé straty a záporný pracovný kapitál vo svojich individuálnych účtovných závierkach. Tieto skutočnosti môžu ovplyvniť nepretržité pokračovanie činnosti celej skupiny ProCare. Materská spoločnosť KURE LIMITED sa zaviazala, že bude skupinu finančne a inak podporovať po dobu 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky s cieľom zabezpečiť primeranú likviditu a nepretržité trvanie jej činnosti. Budúci vývoj skupiny Procare bude závisieť od plánov konečnej materskej spoločnosti, ktoré ešte neboli sfinalizované.

Konsolidovaná účtovná závierka

Spoločnosť ProCare, a.s. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti KURE LIMITED, Agias Fylaxeos & Polygnostou, C & I CENTER 212, Limassol P.C. 3082, Cypruská republika, ktorá má 80-percentný podiel na jej základnom imaní, a spoločnosti SAXIAN INVESTMENTS LIMITED, so sídlom Riga Feroiou, 4, OMEGA COURT, 4th floor, Flat/Office 41, 3095, Limassol, Cypruská republika, ktorá má 20-percentný podiel na jej základnom imaní od 30. januára 2014. Spoločnosť KURE LIMITED nepripravuje konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ, za rok končiaci sa 31. decembra 2015.

Konečná materská spoločnosť je Penta Investments Group Limited, so sídlom: 47 Esplanade, Channel Islands, JE1 0BD St. Helier, Jersey.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti ProCare, a.s. je k dispozícii v sídle spoločnosti ProCare, a.s., (Einsteinova 23 – 25, Bratislava) a na registrovom súde v Bratislave, Záhradnícka 10.

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

2.1. Dodatky k IFRS, ktoré majú vplyv na sumy vykazované v účtovnej závierke

Neexistujú žiadne IFRS ani interpretácie IFRIC, ktoré sú účinné po prvýkrát pre finančný rok začínajúci sa 1. januára 2015 alebo neskôr, ktoré by mohli mať významný vplyv na skupinu.

2.2. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

V tomto roku skupina prijala všetky nové štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy ("IASB") a Výbor pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva ("IFRIC") pri IASB v znení prijatom Európskou úniou, ktoré sa týkajú jej prevádzky, s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2015. Jedná sa o nasledovné štandardy a interpretácie:

- **Dodatky k rôznym štandardom „Projekt zlepšovania kvality IFRS (cyklus 2011 – 2013)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšovania kvality IFRS (IFRS 3, IFRS 13 a IAS 40), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie, prijaté EÚ dňa 18. decembra 2014 (dodatky sa vzťahujú na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2015 alebo neskôr),
- **IFRIC 21 „Odvody“**, prijaté EÚ dňa 13. júna 2014 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 17. júna 2014 alebo neskôr).

Uplatnenie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nespôsobilo žiadne významné zmeny v účtovných zásadách skupiny.

K dátumu schválenia týchto finančných výkazov EÚ schválila na vydanie nasledujúce štandardy, dodatky k existujúcim štandardom a interpretácie vydané radou IASB, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IFRS 11 „Spoločné dohody“** – Účtovanie obstarania podielov v spoločných prevádzkach, prijaté EÚ dňa 24. novembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Iniciatíva zlepšení v oblasti zverejňovaných informácií, prijaté EÚ dňa 18. decembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“ a IAS 38 „Nehmotný majetok“** – Vysvetlenie prijateľných metód odpisovania a amortizácie, prijaté EÚ dňa 2. decembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“ a IAS 41 „Poľnohospodárstvo“** – Poľnohospodárstvo: plodnice rastliny, prijaté EÚ dňa 23. novembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 19 „Zamestnanecké požitky“** – Plány definovaných požitkov: príspevky zamestnancov, prijaté EÚ dňa 17. decembra 2014 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. februára 2015 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 27 „Individuálna účtovná závierka“** – Metóda vlastného imania v individuálnej účtovnej závierke, prijaté EÚ dňa 18. decembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom „Projekt zlepšovania kvality IFRS (cyklus 2010 – 2012)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšovania kvality IFRS (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 a IAS 38), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie, prijaté EÚ dňa 17. decembra 2014 (dodatky sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce sa 1. februára 2015 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom „Projekt zlepšovania kvality IFRS (cyklus 2012 – 2014)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšovania kvality IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 a IAS 34), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie, prijaté EÚ dňa 15. decembra 2015 (dodatky sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr).

Skupina sa rozhodla, že nebude tieto štandardy, revidované verzie a interpretácie uplatňovať pred dátumom ich účinnosti.

Skupina očakáva, že prijatie týchto štandardov, revidovaných verzií a Interpretácií nebude mať významný vplyv na jej finančné výkazy v období prvého uplatnenia.

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich prijala EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretácií, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k dátumu zostavenia účtovnej závierky (nižšie uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS v úplnom znení):

- **IFRS 9 „Finančné nástroje“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **IFRS 15 „Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi“** a ďalšie dodatky (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- **IFRS 16 „Lízingy“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“, IFRS 12 „Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Investičné subjekty: uplatňovanie výnimky z konsolidácie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ďalšie dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania),
- **Dodatky k IAS 7 „Výkazy peňažných tokov“** – Iniciatíva zlepšení v oblasti zverejňovaných informácií (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2017 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Vykázanie odložených daňových pohľadávok z nerealizovaných strát (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2017 alebo neskôr).

Skupina očakáva, že prijatie týchto štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretácií nebude mať významný vplyv na jej finančné výkazy v období prvého uplatnenia, s výnimkou štandardu IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, pri ktorom skupina vyhodnocuje jeho možné dopady.

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD

3.1. Východiská pre účtovníctvo

Táto účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) tak, ako boli schválené EÚ a metodickým pokynom Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/7591/2014-74.

Nasledujúce významné účtovné zásady boli prijaté a dôsledne uplatňované skupinou. Považujú sa za významné alebo podstatné z hľadiska finančných výsledkov a prezentácie účtovnej závierky.

Princíp účtovania

Účtovná závierka, v ktorej sa sumy uvádzajú v tisícoch euro, bola zostavená na základe princípu obstarávacích cien (t. j. historických cien), pokiaľ sa neuvádza inak. Funkčnou menou skupiny je euro.

Základ konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné výkazy spoločnosti a účtovných jednotiek, ktoré kontroluje („dcérske spoločnosti“). Kontrola vzniká v prípade, že spoločnosť má moc riadiť finančné a prevádzkové zábery účtovnej jednotky tak, aby získala výhody z jej činnosti.

Výnosy a náklady dcérskych spoločností nadobudnutých alebo predaných počas roka sa vykazujú v konsolidovanom výkaze súhrnných ziskov a strát od dátumu účinnosti obstarania do dátumu účinnosti predaja. Celkový súhrnný zisk dcérskych spoločností je priradený vlastníkom spoločnosti a menšinovému podielu, aj v prípade, že výsledkom je záporný zostatok menšinových podielov.

V prípade potreby dochádza k úpravám účtovných výkazov dcérskych spoločností s cieľom zabezpečiť súlad ich účtovných zásad so zásadami používanými ostatnými členmi skupiny.

V rámci konsolidácie sa úplne eliminovali všetky transakcie, zostatky, výnosy a náklady v rámci skupiny.

Zmeny majetkových podielov skupiny v existujúcich dcérskych spoločnostiach

Zmeny majetkových podielov skupiny v dcérskych spoločnostiach, ktorých výsledkom nie je strata kontroly nad dcérskymi spoločnosťami, sa zaúčtujú ako transakcie vlastného imania. Účtovná hodnota podielov skupiny sa upravuje s cieľom zohľadniť zmeny jej pomerných podielov v dcérskych spoločnostiach. Akýkoľvek rozdiel medzi sumou, o ktorú boli menšinové podiely upravené, a reálnou hodnotou zaplatenej alebo prijatej odplaty sa vykazuje priamo vo vlastnom imaní a priraduje sa vlastníkom spoločnosti.

Keď skupina stratí kontrolu v dcérskej spoločnosti, zisk alebo strata z predaja podielu sa vypočíta ako rozdiel medzi (i) súčtom reálnej hodnoty prijatej odplaty a reálnej hodnoty všetkých ponechaných podielov a (ii) predchádzajúcou účtovnou hodnotou majetku (vrátane goodwillu) a záväzkami dcérskej spoločnosti a všetkými menšinovými podielmi. Keď sú aktíva dcérskej spoločnosti vedené v precenených alebo reálnych hodnotách a súvisiaci kumulovaný zisk alebo strata sa vykázali v ostatnom súhrnnom zisku a kumulovali vo vlastnom imaní, sumy zaúčtované predtým v ostatnom súhrnnom zisku a kumulované vo vlastnom imaní sú zaúčtované tak, ako keby spoločnosť priamo tieto aktíva predala (tzn. reklasifikujú sa do hospodárskeho výsledku alebo sa prevedú priamo do nerozdeleného zisku v súlade s príslušnými IFRS). Za reálnu hodnotu akejkoľvek investície ponechanej v bývalej dcérskej spoločnosti k dátumu straty kontroly sa považuje reálna hodnota pri prvotnom vykázaní na účely následného vykazovania podľa IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie, alebo prípadne obstarávacía cena pri prvotnom vykázaní investície do pridruženej spoločnosti alebo spoločne ovládaného podniku.

Podnikové kombinácie

Obstaranie podnikov sa účtuje metódou obstarania. Prevedená odplata pri podnikovej kombinácii sa oceňuje reálnou hodnotou, ktorá sa vypočíta ako súčet reálnych hodnôt k dátumu obstarania majetku prevedeného skupinou, záväzkov, ktoré vznikli skupine voči predchádzajúcim vlastníkom obstarávaného podniku, a podielov vydaných skupinou výmenou za kontrolu nad obstaranou spoločnosťou. Náklady súvisiace s obstaraním sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v skutočnej výške.

K dátumu obstarania sa obstaraný identifikovateľný majetok a prevzaté záväzky vykazujú v reálnej hodnote k dátumu obstarania, okrem:

- odložených daňových pohľadávok alebo záväzkov, ktoré sa vykazujú a oceňujú v súlade s IAS 12 Dane z príjmov, a záväzkov a majetku súvisiaceho s dohodami o zamestnaneckých požitkoch, ktoré sa vykazujú podľa IAS 19 Zamestnanecké požitky,
- záväzkov alebo nástrojov vlastného imania, ktoré sa týkajú dohôd o platbách na základe podielov v obstarávanom podniku alebo dohôd o platbách na základe podielov skupiny, ktoré nahrádzajú dohody o platbách na základe podielov v obstarávanom podniku, ktoré sa oceňujú podľa IFRS 2 Platby na základe podielov, k dátumu obstarania,
- majetku (alebo skupín určených na predaj), ktorý sa klasifikuje ako majetok určený na predaj podľa IFRS 5 Dlhodobý majetok určený na predaj a Ukončené činnosti a oceňuje podľa tohto štandardu.

Menšinové podiely, ktoré sú súčasnými majetkovými podielmi a oprávňujú svojho držiteľa k primeranému podielu na čistých aktívach spoločnosti v prípade likvidácie, sa môžu prvotne oceniť reálnou hodnotou alebo primeraným podielom menšinových podielov na vykázaných identifikovateľných čistých aktívach obstarávaného podniku. Východisko ocenenia je možné zvoliť individuálne pre každú konkrétnu transakciu. Ostatné typy menšinových podielov sa oceňujú reálnou hodnotou alebo, ak je možné, na základe iného IFRS.

Ak odplata prevedená skupinou v rámci podnikovej kombinácie zahŕňa aktíva alebo pasíva vyplývajúce z dohody o podmienenej odplate, podmienená odplata sa oceňuje reálnou hodnotou k dátumu obstarania a vykazuje sa ako súčasť odplaty prevedenej v podnikovej kombinácii. Zmeny reálnej hodnoty podmienenej odplaty, ktoré sa považujú za úpravy dokončovacieho obdobia, sa upravujú spätne spolu so súvisiacimi úpravami goodwillu. Úpravy dokončovacieho obdobia sú úpravy vyplývajúce z dodatočných informácií získaných počas „dokončovacieho obdobia“ (ktoré nesmie presiahnuť jeden rok od dátumu obstarania) o skutočnostiach a okolnostiach, ktoré existovali k dátumu obstarania.

Následné vykázanie zmien reálnej hodnoty podmienenej odplaty, ktoré nemožno považovať za zmeny v rámci dokončovacieho obdobia, závisí od klasifikácie podmienenej odplaty. Podmienená odplata klasifikovaná ako vlastné imanie sa nepreceňuje k dátumu zostavenia následných účtovných výkazov a jej následná úhrada sa účtuje do vlastného imania. Podmienená odplata klasifikovaná ako aktíva alebo pasíva sa preceňuje k dátumu zostavenia následných účtovných výkazov v súlade so štandardom IAS 39, alebo IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva, so súvisiacim vykázaním zisku alebo straty vo výkaze ziskov a strát.

Ak sa podniková kombinácia uskutočňuje postupne, podiely v obstarávanom podniku, ktoré skupina vlastnila už predtým, sa preceňujú na reálnu hodnotu k dátumu obstarania (tzn. k dátumu získania kontroly skupinou) a možný výsledný zisk alebo strata sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát. Sumy vyplývajúce z podielov v obstarávanom podniku pred dátumom obstarania, ktoré sa predtým vykazovali v ostatných súhrnných ziskoch sa reklasifikujú do výkazu ziskov a strát, v prípade, že by takéto účtovanie bolo správne, ak by sa takýto podiel predal.

Ak je prvotné vykazovanie podnikovej kombinácie na konci účtovného obdobia, v ktorom kombinácia vznikla, neúplné, skupina vykáže prechodné sumy týkajúce sa položiek, ktorých účtovanie nebolo ukončené. Tieto prechodné sumy sa počas dokončovacieho obdobia upravujú (pozri vyššie), alebo sa vykážu dodatočné aktíva alebo záväzky, aby sa zohľadnili nové informácie získané o skutočnostiach a okolnostiach, ktoré existovali k dátumu obstarania a ktoré sú známe, ak by mohli mať vplyv na sumy vykázané k tomuto dátumu.

Podnikové kombinácie uskutočnené pred 1. januárom 2010 boli účtované v súlade s prechádzajúcou verziou štandardu IFRS 3.

Goodwill

Goodwill vznikajúci pri obstaraní podniku sa vykazuje v obstarávacej cene stanovenej k dátumu obstarania podniku po odpočítaní možnej kumulovanej straty zo znehodnotenia, ak existuje.

Na účely testovania zníženia hodnoty sa goodwill priradzuje ku všetkým jednotkám skupiny vytvárajúcim peňažné prostriedky (alebo skupinám jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky), pri ktorých sa očakáva, že budú mať prospech zo synergií kombinácie.

V jednotkách vytvárajúcich peňažné prostriedky s preradeným goodwillom sa testovanie zníženia hodnoty uskutočňuje raz za rok, prípadne častejšie, ak existuje náznak, že by mohla byť hodnota jednotky znížená. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky nižšia ako jej účtovná hodnota, je strata zo zníženia hodnoty alokovaná tak, aby sa najskôr znížila účtovná hodnota akéhokoľvek goodwillu priradeného k jednotke a následne účtovná hodnota ostatných aktív jednotky pomerne k účtovnej hodnote každého aktíva jednotky. Akákoľvek strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa vykazuje priamo do hospodárskeho výsledku v konsolidovanom výkaze súhrnných ziskov a strát. Strata zo zníženia hodnoty vykázaná pre goodwill nie je v nasledujúcom období odúčtovaná.

Pri predaji príslušnej jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky sa pripadajúca suma goodwillu zahrnie do výpočtu zisku, resp. straty z predaja.

Goodwill sa oceňuje ako suma prevyšujúca súhrn prevedenej odplaty, hodnoty všetkých menšinových podielov v obstarávanom podniku a reálnej hodnoty majetkového podielu doposiaľ držaného obstarávateľom v obstarávanom podniku, čistú hodnotu nadobudnutého identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov ocenených k dátumu obstarania. Ak po následnom posúdení čistá hodnota identifikovateľných obstaraných aktív a prevzatých záväzkov k dátumu obstarania prevyšuje súhrn prevedenej odplaty, výška všetkých menšinových podielov v obstarávanom podniku a reálnej hodnoty možných doteraz obstarávateľom držaných majetkových podielov v obstarávanom podniku, prebytok sa vykáže jednorazovo vo výkaze ziskov a strát ako zisk z výhodnej kúpy.

Účtovanie výnosov

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej odplaty alebo pohľadávky z predaja tovaru a služieb počas bežnej obchodnej činnosti skupiny. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, rabatov a zliav a po eliminovaní tržieb v rámci skupiny.

Skupina vykazuje výnosy, keď možno ich výšku spoľahlivo určiť, a ak je pravdepodobné, že skupina bude mať budúce ekonomické úžitky a keď budú splnené špecifické kritériá pre všetky činnosti skupiny tak, ako sa uvádza nižšie. Pri stanovení odhadov vychádza skupina z výsledkov predchádzajúcich období, pričom berie do úvahy typ zákazníka, druh transakcie a špecifiká každého dohovoru.

Výnosy skupiny tvoria najmä výnosy zo služieb ambulantnej zdravotnej starostlivosti, pracovnej zdravotnej služby, prenájmu priestorov a tržby z predaja liečiv.

Poskytovanie služieb zdravotnej starostlivosti

Výnosy z poskytovania služieb sa vo všeobecnosti vykazujú pri poskytovaní služby a na základe služieb vykonaných k určitému dátumu ako percento celkových služieb, ktoré sa majú realizovať. Skupina má uzatvorené zmluvy s niekoľkými zdravotnými poisťovňami. Výnosy z poskytovania služieb zdravotnej starostlivosti pacientom na základe zmlúv o zdravotnej starostlivosti (ďalej len „ZZS“) skupina časovo rozlišuje a účtuje o nich v období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Predaj liečiv

Tržby z predaja liečiv sa vykazujú v momente dodania tovaru a prevodu vlastníckych práv, keď sú splnené všetky tieto podmienky:

- skupina previedla na kupujúceho významné riziká a úžitky vyplývajúce z vlastníctva,
- skupina sa už neangažuje na riadení ani si v rozsahu, ktorý je zvyčajne spojený s ich vlastníctvom neponechala účinnú kontrolu nad predaným tovarom,
- výšku výnosov možno spoľahlivo určiť,
- predpokladá sa, že ekonomické úžitky spojené s transakciou budú patriť skupine, a
- náklady, ktoré sa vynaložili alebo ktoré sa vynaložia v súvislosti s transakciou, možno spoľahlivo určiť.

Výnosy z prenájmu

Výnosy z prenájmu priestorov kliník lekárom, ktorí nie sú zamestnancami skupiny, sa vykazujú rovnomerne počas doby trvania prenájmu v súlade s príslušnými ustanoveniami zmluvy.

Výnosové úroky

Výnosové úroky z finančného majetku sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že ekonomické úžitky budú plynúť skupine a výšku výnosov možno spoľahlivo určiť. Časové rozlíšenie výnosových úrokov sa uskutočňuje na základe neuhradenej istiny, pričom sa použije príslušná efektívna úroková sadzba, t. j. sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných príjmov počas predpokladanej životnosti finančného majetku na jeho čistú účtovnú hodnotu pri prvotnom vykázaní.

Dane

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Splatná daň

Splatná daň sa vypočíta na základe zdaniteľného zisku za daný rok. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku, ktorý je vykázaný v konsolidovanom výkaze súhrnných ziskov a strát, keďže nezahŕňa položky príjmov alebo nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných rokoch, a položky, ktoré nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane. Záväzok skupiny zo splatnej dane sa vypočíta pomocou daňových sadzieb platných, resp. uzákonených na konci účtovného obdobia.

Odložená daň

Odložená daň sa vykáže z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktív a záväzkov vykázanou v účtovných výkazoch a príslušným daňovým základom použitým na výpočet zdaniteľného zisku, a vykazuje sa na základe záväzkovej metódy výkazu o finančnej situácii. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne za všetky zdaniteľné dočasné rozdiely. Odložené daňové pohľadávky sa vykážu za všetky odpočítateľné dočasné rozdiely, ak je pravdepodobné, že vznikne zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť dočasné rozdiely odpočítateľné od základu dane.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú za zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré vznikajú pri investíciách do dcérskych a pridružených spoločností, okrem prípadov, keď skupina rozpustenie dočasného rozdielu kontroluje, pričom je pravdepodobné, že dočasný rozdiel sa v blízkej budúcnosti nezruší.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy ku koncu účtovného obdobia a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú dostatočné zdaniteľné zisky, voči ktorým by sa mohla realizovať časť pohľadávky alebo jej celá výška. Odložená daň sa vypočíta na základe sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase úhrady záväzku, resp. realizácie pohľadávky a na základe sadzby dane platnej, resp. uzákonenej na konci účtovného obdobia. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých položiek, ktoré sa účtujú priamo do výkazu ostatných súhrnných ziskov a strát. V tom prípade sa zahrňuje aj do ostatných súhrnných ziskov.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrušenou tým istým daňovým úradom, pričom skupina má v úmysle vysporiadať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Platné sadzby dane z príjmu:

Krajina	2015	2014
Slovensko	22 %	22 %

Náklady na prijaté úvery a finančné náklady

Finančné náklady tvoria nákladové úroky netto, bankové poplatky a straty.

Náklady na prijaté úvery a pôžičky priamo súvisiace s obstarávaním, výstavbou alebo výrobou kvalifikovaného majetku, t. j. majetku, ktorý si nevyhnutne vyžaduje značný čas na prípravu pre plánované použitie, sa prirátajú k obstarávacej cene takehoto majetku, kým daný majetok nie je v podstatnej miere pripravený na plánované použitie.

Všetky ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v období, v ktorom vznikli.

Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacie ceny zásob sa určujú metódou váženého priemeru. Čistá realizovateľná hodnota zahŕňa predpokladanú predajnú cenu zásob zníženú o všetky odhadované náklady na dokončenie a náklady potrebné na realizáciu predaja.

Dlhodobý hmotný majetok

Budovy a technické zhodnotenie prenájatých budov určených na použitie pri poskytovaní služieb alebo na administratívne účely sa vykazujú v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii v ich účtovnej hodnote, t. j. v obstarávacej cene po odpočítaní následných oprávok a následných akumulovaných strát zo zníženia hodnoty.

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

Obstarávacia cena predstavuje kúpnu cenu a ostatné náklady súvisiace s jeho obstaraním, ako napr. prepravné náklady, poštovné, poplatky, provízie, úroky z investičných úverov, ktoré sa vykazujú pred aktiváciou hmotného majetku alebo jeho zaradením do používania.

Interné práce v súvislosti s dlhodobým hmotným majetkom sa vykazujú v akumulovaných obstarávacích cenách (externé náklady, plus interné náklady vypočítané na základe internej spotreby surovín a materiálu, a výrobné náklady priradené na základe hodinovej sadzby podobné tým, ktoré sa používajú pri oceňovaní zásob, podľa potreby). Nedokončená výroba sa neodpisuje.

Nedokončená výroba sa začína odpisovať, keď je majetok schopný prevádzky spôsobom plánovaným vedením.

Náklady na rozšírenie, modernizáciu alebo zhodnotenie vedúce k zvýšeniu produktivity, kapacity alebo výkonnosti sa aktivujú. Náklady na opravu a údržbu sa účtujú do nákladov v skutočnej výške. Náklady na prijaté úvery a pôžičky súvisiace s kvalifikovanými nedokončenými investičnými projektmi sa kapitalizujú, kým nie je majetok pripravený na plánované použitie.

V prípade, že je účtovná hodnota majetku vyššia ako odhadovaná návratná hodnota majetku, zníži sa účtovná hodnota daného majetku na jeho návratnú hodnotu.

Pri odpisovaní dlhodobého hmotného majetku uplatňuje skupina metódu rovnomerného odpisovania s cieľom odpisovať obstarávaciu hodnotu majetku mínus odhadovaná zostatková hodnota počas jeho predpokladanej doby životnosti takto:

Druh majetku

Životnosť

Budovy a stavby
Stroje a zariadenia
Iné

12 - 100 rokov
4 - 12 rokov
2 - 6 rokov

Stroje a zariadenie a ostatný dlhodobý hmotný majetok sa vykazujú v obstarávacej cene mínus oprávky a akékoľvek kumulované straty zo znehodnotenia.

Predpokladaná doba životnosti, zostatkové hodnoty a metóda odpisovania sa preverujú vždy na konci účtovného obdobia, pričom akékoľvek zmeny v odhadoch sa účtujú bez vplyvu na predchádzajúce obdobia.

Majetok vo finančnom prenájme sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti rovnako ako vlastný majetok. Ak však neexistuje primeraná istota, že vlastnícke právo k majetku sa nadobudne do konca doby prenájmu, majetok sa odpisuje počas doby trvania prenájmu alebo doby jeho životnosti podľa toho, ktorá je kratšia.

K ukončeniu vykazovania jednotlivých položiek dlhodobého hmotného majetku dochádza pri predaji alebo ak sa neočakávajú ekonomické úžitky z jeho ďalšieho používania. Akýkoľvek zisk alebo strata z predaja alebo vyradenia určitej položky dlhodobého hmotného majetku sa vypočíta ako rozdiel medzi výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou daného aktíva a vykáže sa vo výkaze ziskov a strát.

Nehmotný majetok

Nehmotný majetok nadobudnutý samostatne

Medzi nehmotný majetok patrí softvér. Nehmotný majetok sa vyказuje v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok a strát zo zníženia hodnoty.

Amortizácia sa vyказuje v konsolidovanom výkaze súhrnných ziskov a strát rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti nehmotného majetku, ako sa uvádza nižšie.

V prípade, že je účtovná hodnota majetku vyššia ako odhadovaná návratná hodnota majetku, zníži sa účtovná hodnota daného majetku na jeho návratnú hodnotu.

Predpokladaná doba životnosti nehmotného majetku:

Druh majetku

Životnosť

Softvér

4 - 5 rokov

Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku (okrem goodwillu)

Na konci každého účtovného obdobia skupina posudzuje účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto náznakov sa vypracuje odhad návratnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak návratnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, skupina určí návratnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ktorej daný majetok patrí. Ak možno definovať primeraný a jednotný spôsob rozdelenia majetku, spoločný majetok sa rozdeľuje aj medzi jednotlivé jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky, alebo sa prideliť najmenejšej skupine z jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky, pre ktorú možno určiť primeraný a jednotný spôsob rozdelenia majetku.

Nehmotný majetok, ktorý nie je zatiaľ k dispozícii na používanie, sa testuje z hľadiska zníženia hodnoty aspoň raz ročne, a kedykoľvek existuje náznak, že môže dôjsť k zníženiu jeho hodnoty.

Návratná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote, podľa toho, ktorá hodnota je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa odhad budúcich peňažných tokov diskontuje na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok, pre ktorý nebol zohľadnený odhad budúcich peňažných tokov.

Ak je odhad návratnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho návratnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu ziskov a strát, pokiaľ sa tento majetok nevedie v precenej hodnote. V takom prípade sa strata zo zníženia hodnoty posudzuje ako zníženie precenenia.

Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho návratnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do výkazu ziskov a strát, pokiaľ sa majetok nevedie v precenej hodnote. V takom prípade sa zrušenie straty zo zníženia hodnoty posudzuje ako zvýšenie precenenia.

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa pri počiatočnom vykázaní oceňujú v reálnej hodnote a následne v amortizovanej cene pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby po odpočítaní opravnej položky na straty zo zníženia hodnoty. Opravná položka na zníženie hodnoty sa tvorí vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že skupina nebude môcť získať sumu podľa pôvodných podmienok pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do konkurzu, a omeškanie splátok predstavujú indikátory zníženia hodnoty.

Účtovná hodnota majetku sa znižuje pomocou účtu opravných položiek, pričom výška opravnej položky sa vykazuje v konsolidovanom výkaze súhrnných ziskov a strát ako ostatné prevádzkové náklady. V prípade, že je pohľadávka z obchodného styku nedobytná, odpíše sa oproti príslušnému účtu opravných položiek. Následné inkaso z pohľadávok, na ktoré boli vytvorené opravné položky, sa účtuje v prospech ostatných prevádzkových nákladov v konsolidovanom výkaze súhrnných ziskov a strát. Vykázaná opravná položka sa oceňuje vo výške rozdielu medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou sadzbou pri počiatočnom vykázaní.

Pôžičky

Pôžičky sa oceňujú pri prvotnom vykázaní v reálnej hodnote, ktoré predstavuje prijatú odplatu po odpočítaní transakčných nákladov. Pri následnom vykázaní sa pôžičky oceňujú v amortizovaných nákladoch pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby, pričom nákladové úroky sa vykazujú na základe efektívneho výnosu.

Pôžičky sú klasifikované ako krátkodobé záväzky, pokiaľ nemá skupina právo odložiť úhradu záväzku aspoň o 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Nákladové úroky

Nákladové úroky sa vykazujú na základe časového rozlíšenia pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

Finančné záväzky

Finančné záväzky sa klasifikujú ako finančné záväzky „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“ (FVTPL) alebo ako „ostatné finančné záväzky“.

Ostatné finančné záväzky (vrátane pôžičiek a záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov) sa následne oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

Metóda efektívnej úrokovej sadzby sa používa na výpočet amortizovaných nákladov finančného záväzku a na rozdelenie nákladových úrokov počas príslušného obdobia. Efektívna úroková sadzba je sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných platieb (vrátane všetkých poplatkov a bodov zaplatených alebo prijatých, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť efektívnej úrokovej sadzby, transakčných nákladov a ostatných premii alebo diskontov) počas predpokladanej ekonomickej životnosti finančného záväzku, prípadne počas kratšieho obdobia, na čistú účtovnú hodnotu pri prvotnom vykázaní.

Dlhové nástroje alebo nástroje vlastného imania

Dlhové nástroje alebo nástroje vlastného imania emitované účtovnou jednotkou skupiny sa klasifikujú ako finančné záväzky alebo ako vlastné imanie podľa obsahu zmluvných dohôd a definícií finančného záväzku a nástroja vlastného imania.

Ukončenie vykazovania finančných záväzkov

Skupina ukončuje vykazovanie finančných záväzkov len v prípade, keď sú jej záväzky splatené, zrušené alebo vyprší ich platnosť. V prípade, že je existujúci finančný záväzok nahradený iným záväzkom od rovnakého veriteľa za podstatne odlišných podmienok alebo sa podmienky existujúceho záväzku podstatne zmenia, takáto náhrada alebo zmena sa považuje za ukončenie vykazovania pôvodného záväzku a začatie vykazovania nového záväzku, pričom rozdiel v príslušných účtovných hodnotách sa vykáže v konsolidovanom výkaze súhrnných ziskov a strát.

Prenájmy

Skupina ako nájomca

Finančný prenájom, pri ktorom sa na skupinu prevádzajú v podstate všetky riziká a úžitky spojené s vlastníctvom predmetu prenájmu, sa kapitalizujú pri vzniku prenájmu v reálnej hodnote predmetu prenájmu alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok, ak je nižšia.

Lízingové splátky sú rozdelené na finančné náklady a zníženie záväzku z lízingu, aby sa na zostávajúcu časť záväzku dosiahla konštantná úroková sadzba.

Finančné náklady sa účtujú priamo do nákladov.

Kapitalizovaný prenájatý majetok sa odpisuje počas jeho predpokladanej doby životnosti alebo doby trvania prenájmu podľa toho, ktorá je kratšia.

Prenájom, pri ktorom si významnú časť rizík a úžitkov spojených s vlastníctvom ponecháva prenajímateľ, sa klasifikuje ako operatívny prenájom.

Nájomné z operatívneho prenájmu sa vykazuje rovnomerne do nákladov počas doby trvania prenájmu okrem prípadov, keď existuje iná metóda, ktorá lepšie zohľadňuje časový úsek, počas ktorého sa spotrebujú ekonomické úžitky z predmetu prenájmu.

V prípade, že skupina využila lízingové stimuly na uzatvorenie operatívneho prenájmu, vykazujú sa takéto stimuly do záväzkov. Suma ekonomického úžitku zo stimulov sa vykazuje rovnomerne ako zníženie nákladov na prenájom, okrem prípadov, keď existuje iná metóda, ktorá lepšie zohľadňuje časový úsek, počas ktorého sa spotrebujú ekonomické úžitky z predmetu prenájmu.

Rezervy

Rezervy sa tvoria, keď má skupina súčasný (právny alebo implicitný) záväzok, ktorý je výsledkom minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že skupina bude musieť tento záväzok vyrovnať a že výšku takéhoto záväzku možno spoľahlivo odhadnúť.

Výška vykázaných rezerv sa určuje na základe najlepšieho odhadu sumy potrebnej na úhradu súčasného záväzku na konci účtovného obdobia po zohľadnení rizík a neistôt spojených s daným záväzkom. Ak sa rezervy určujú pomocou odhadu peňažných tokov potrebných na úhradu súčasného záväzku, účtovná hodnota rezerv sa rovná súčasnej hodnote týchto peňažných tokov (ak je efekt časovej hodnoty peňazí významný).

Ak sa predpokladá, že časť alebo všetky ekonomické úžitky potrebné na vyrovnanie rezerv sa získajú od tretej strany, pohľadávka sa vykáže na strane aktív, ak je v podstate isté, že skupina získa odškodnenie a že výšku takejto pohľadávky možno spoľahlivo určiť.

Zamestnanecké požitky

Spoločnosti skupiny a ich zamestnanci odvádzajú príspevky do niekoľkých štátnych fondov sociálneho poistenia podľa výšky platu zamestnanca. Príspevky sa účtujú do nákladov v skutočnej výške a vykazujú sa v položke „platy a požitky“.

Závazky z obchodného styku a časové rozlíšenie

Závazky z obchodného styku sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou, ktorou je fakturovaná suma, a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

V prípade záväzkov sa vykazujú sumy, ktoré sa v budúcnosti zaplatia za prijatý tovar a služby bez ohľadu na to, či ich dodávateľ vyfakturoval.

Základné imanie

Emitované kmeňové akcie sa klasifikujú ako vlastné imanie, ak majú nárok na zostatkový podiel na aktívach spoločnosti po odpočítaní jej záväzkov. Vykazujú sa v hodnote dosiahnutých príjmov znížených o priame náklady na emisiu.

Peňažné prostriedky a bankové účty

Peňažné prostriedky a bankové účty zahŕňajú peňažné hotovosti a netermínované vklady, kontokorentné úvery a iné krátkodobé vysokoliquidné investície, ktoré sú zameniteľné za známu sumu peňažných prostriedkov a pri ktorých nehrozí riziko výraznej zmeny ich hodnoty. Kontokorentné úvery sa uvádzajú v rámci pôžičiek v krátkodobých záväzkoch vo výkaze o finančnej situácii (poznámka 19).

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa nevykazujú, kým neexistuje primerané uistenie o tom, že skupina splní podmienky súvisiace s dotáciami, a kým nie sú dotácie prijaté. Štátne dotácie sa systematicky vykazujú vo výkaze ziskov a strát v obdobiach, v ktorých skupina vykazuje ako náklady súvisiace výdavky, ktoré majú dotácie kompenzovať. Konkrétne, dotácie, ktorých základnou podmienkou je, aby skupina obstarala, vybudovala alebo inak nadobudla dlhodobý majetok, sa vykazujú ako výnosy budúcich období v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii a sú preúčtované do výkazu ziskov a strát systematicky a proporcionálne počas životnosti súvisiaceho majetku.

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ÚSUDKY A KĹÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Vedenie spoločnosti je pri uplatňovaní účtovných zásad skupiny, ktoré sa opisujú v poznámke 3, povinné poskytnúť svoje úsudky, odhady a predpoklady v súvislosti s účtovnými hodnotami aktív a záväzkov, ktoré v danom čase nemožno získať z iných zdrojov. Odhady a súvisiace predpoklady vychádzajú z historickej skúsenosti a iných faktorov, ktoré sa považujú za relevantné. Skutočné výsledky sa od týchto odhadov môžu líšiť.

Odhady a súvisiace predpoklady sa priebežne prehodnocujú. Úpravy účtovných odhadov sa vykazujú v období, v ktorom sa vykonali, pokiaľ má daná úprava vplyv len na toto obdobie, alebo v období, v ktorom sa vykonala úprava, a v budúcich obdobiach, pokiaľ má daná úprava vplyv na bežné a budúce obdobia.

Nižšie sú uvedené významné úsudky, ktoré vedenie vykonalo pri uplatňovaní účtovných zásad, a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch, pri ktorých vzniká významné riziko, že spôsobia významné úpravy účtovných hodnôt aktív a záväzkov.

4.1. Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú výnosy od zdravotných poisťovní za poskytnuté služby zdravotnej starostlivosti. Výnosy z poskytnutých služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli tieto služby poskytnuté. Výkony sa fakturujú mesačne, t. j. výkony realizované v príslušnom mesiaci. Následne skupina dostáva od zdravotných poisťovní vyúčtovanie (zhrnutie uznaných a neuznaných výkonov). Na konci účtovného obdobia skupina vykonáva odhad nadlimitných výkonov, pri ktorých predpokladá, že nebudú zdravotnými poisťovňami uhradené. Tieto výkony sa odúčtujú z výnosov. Pri odhade sa vychádza z príslušných zmlúv so zdravotnými poisťovňami, zo skúseností z predchádzajúcich účtovných období a z informácií, ktoré sú dostupné ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Splatenie pohľadávok za nadlimitné výkony je závislé výlučne od rozhodnutia zdravotných poisťovní. Skupina očakáva splatenie týchto pohľadávok do 12 mesiacov. Skutočné splatenie pohľadávok sa od týchto odhadov môže líšiť.

Skupina vykazuje významné výnosy z preddavkov na služby zdravotnej starostlivosti. Tieto výnosy sa účtujú v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Pohľadávky a príslušná časť výnosov z preddavkov sa účtujú ku dňu výročia zmluvy. Skupina vypracúva analýzu zníženia výnosov a pohľadávok týkajúcich sa preddavkov za služby zdravotnej starostlivosti v dôsledku očakávaného zrušenia zmlúv zo strany klientov. Skutočné zníženie výnosov a pohľadávok závisí od rozhodnutia zákazníkov.

4.2. Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku

Skupina určuje, či došlo k zníženiu hodnoty dlhodobého hmotného majetku alebo či existujú náznaky zníženia hodnoty. Vyžaduje si to odhad úžitkovej hodnoty súvisiaceho majetku alebo jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky. Na vykonanie odhadu úžitkovej hodnoty je potrebné, aby vedenie odhadlo očakávané budúce peňažné toky zo súvisiaceho majetku alebo jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky a aby vybralo vhodnú diskontnú sadzbu potrebnú na výpočet súčasnej hodnoty týchto peňažných tokov.

4.3. Zníženie hodnoty goodwillu

Na určenie zníženia hodnoty goodwillu je potrebný odhad úžitkovej hodnoty/reálnej hodnoty jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky, ktorým bol goodwill priradený. Výpočet úžitkovej hodnoty/reálnej hodnoty vyžaduje, aby vedenie odhadlo očakávané budúce peňažné toky z jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky a vhodnú diskontnú sadzbu na výpočet súčasnej hodnoty.

4.4. Daň z príjmov

Na určenie rezervy na daň z príjmov je potrebný významný úsudok. Existujú transakcie a výpočty, pri ktorých je stanovenie výslednej dane počas bežnej činnosti neisté. Skupina tvorí rezervy na predpokladané problémy vyplývajúce z daňovej kontroly na základe odhadov, či bude treba uhradiť dodatočnú daň. Ak sa konečná výška dane bude líšiť od pôvodne vykázananej sumy, tento rozdiel ovplyvní výšku rezerv na daň z príjmov a odloženú daň v tom období, v ktorom sa vykoná táto kalkulácia.

5. PODNIKOVÉ KOMBINÁCIE

Skupina dosiahla rast prostredníctvom akvizícií aj v roku 2015. Podnikové kombinácie, ktoré sa uskutočnili v roku 2015, sa vykazujú nižšie spolu s najvýznamnejšími obchodnými transakciami, ktoré sa realizovali v roku 2015.

Skupina nadobudla 23. júla 2015 100 %-ný podiel v spoločnostiach SI Medical, s.r.o. a SI REAL, s.r.o.. Podiel nadobudla prostredníctvom kúpnej transakcie medzi spoločnosťou ProCare, a.s. a tretími stranami.

Skupina nadobudla 22. septembra 2015 100 %-ný podiel v spoločnosti Revar, s.r.o.. Podiel nadobudla prostredníctvom kúpnej transakcie medzi spoločnosťou Mammacentrum sv. Agáty ProCare, a.s. a tretími stranami.

Spoločnosť ProCare, a.s. sa k 31. decembru 2015 zlúčila so spoločnosťou MyCare s.r.o. Vlčie Hrdlo 49, 821 07 Bratislava. Zanikajúca spoločnosť MyCare, s.r.o. bola zrušená bez likvidácie z dôvodu zlúčenia a Spoločnosť sa stáva právnym nástupcom zanikajúcej spoločnosti.

V Obchodnom registri sa vykonal výmaz zanikajúcej spoločnosti a zápis zlúčenia spoločnosti s nástupníckou spoločnosťou ProCare, a.s. ku 9. januáru 2016.

Ku dňu 3. decembru 2015 spoločnosť ProCare, a.s., Einsteinova 23-25, 851 01 Bratislava, uskutočnila zvýšenie základného imania spoločnosti Poliklinika ProCare Žiar s.r.o. a Poliklinika ProCare Košice s.r.o. Einsteinova 23-25, Bratislava 851 01 nepeňažným vkladom.

V dôsledku zvýšenia základného imania spoločnosti Poliklinika ProCare Žiar s.r.o. a Poliklinika ProCare Košice s.r.o. vložením časti podniku ProCare, a.s. prišlo k prechodu všetkých práv a záväzkov súvisiacich s vkladanou časťou podniku na právneho nástupcu, ktorým sú spoločnosti Poliklinika ProCare Žiar s.r.o. a Poliklinika ProCare Košice s.r.o.

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

5.1. Obstaraný majetok a zaúčtované záväzky ku dňu obstarania

<i>tis. EUR</i>	<i>SI Medical, s.r.o.</i>	<i>SI REAL, s.r.o.</i>	<i>Revar, s.r.o.</i>	<i>Spolu</i>
Dlhodobý majetok				
Dlhodobý hmotný majetok	558	7 615	-	8 173
Goodwill	-	-	-	-
Nehmotný majetok	16	69	-	85
Odložená daňová pohľadávka	-	-	-	-
Krátkodobý majetok				
Zásoby	56	1	-	57
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	354	176	1	531
Peňažné prostriedky a bankové účty	286	358	7	651
Dlhodobé záväzky				
Záväzky a časové rozlíšenie	(81)	(44)	-	(125)
Odložený daňový záväzok	(6)	-	-	(6)
Krátkodobé záväzky				
Pôžičky	-	-	-	-
Záväzky a časové rozlíšenie	(1 036)	(89)	-	(1 125)
Splatný daňový záväzok	-	-	-	-
Čistý identifikovateľný majetok a záväzky	147	8 085	8	8 241
Podiel čistého obstaraného majetku	147	8 085	8	8 241
Goodwill vyplývajúci z obstarania	929	(3 738)	5	(2 804)
Celková kúpna protihodnota	1 076	4 347	13	5 436
Uhradená odplata	1 076	4 347	13	5 436
Mínus: obstarané zostatky peňažných prostriedkov a prostriedkov na bankových účtoch	(286)	(358)	(7)	(651)
Čistý úbytok peňažných prostriedkov	789	3 989	6	4 789

SI Medical, s.r.o. poskytuje zdravotnícke služby, rovnako aj Revar, s.r.o.. Spoločnosť SI REAL, s.r.o. prevádzkovala a prenajímala nehnuteľný a hnutel'ný majetok.

Spoločnosti SI Medical s.r.o. a SI REAL, s.r.o. predstavujú jednu jednotku vytvárajúcu peňažné toky. Z akvizície týchto spoločností vznikol negatívny goodwill v celkovej výške 2 809 tis. EUR. Skupina odpísala negatívny goodwill v plnej výške.

Odplata uhradená za kombináciu v podstate zahŕňala sumy súvisiace s úžitkom očakávaných synergii, rastom výnosov, budúcim vývojom trhu a zostavenou pracovnou silou obstaranej dcérskej spoločnosti. Tieto úžitky sa nevykazujú oddelene od goodwillu, pretože nespĺňajú kritériá vykazovania pre identifikovateľný nehmotný majetok.

5.2. Ukončené činnosti - Majetok a záväzky ku dňu predaja

V roku 2015 neboli ukončené žiadne činnosti.

Ukončené činnosti za rok 2014 zahŕňajú podnikateľské činnosti spoločností MADICOR, s.r.o., Zdravie pri práci, s.r.o. (ukončené 10. novembra 2014) a spoločnosti wesper pharm, a.s. (ukončené 31. júla 2014). Všetky tieto spoločnosti predávali farmaceutický tovar a boli následne odpredané spriazneným osobám.

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

6. VÝNOSY

Pokračujúce činnosti	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
Výnosy zo služieb zdravotnej starostlivosti	47 743	43 316
Výnosy z nezdravotnej časti pracovnej zdravotnej služby	3 132	2 394
Výnosy z liečiv	58	106
Iné výnosy	1 615	1 207
	52 548	47 023

7. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL A MEDICÍNSKE SLUŽBY

Pokračujúce činnosti	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
Spotreba materiálu a služby	(4 664)	(4 114)
Zdravotné služby	(2 158)	(1 898)
Náklady na predaj liečiv	(48)	(39)
Spolu	(6 871)	(6 051)

8. OSTATNÉ ZISKY/(STRATY)

Pokračujúce činnosti	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
Zisk/(strata) z predaja dlhodobého hmotného majetku	33	29
Zisk/strata z predaja cenných papierov a investícií	-	125
Zisk/strata z predaja zásob	-	1
Spolu	33	155

9. MZDY A POŽITKY

Pokračujúce činnosti	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
Mzdy a platy	(22 071)	(19 714)
Náklady na sociálne zabezpečenie	(7 828)	(7 083)
Spolu	(29 899)	(26 797)

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov skupiny bol 1 497 v roku 2015 a 1 352 v roku 2014. Prepočítaný počet zamestnancov k 31.decembru 2015 bol 1 529 (z toho manažérov: 21). Prepočítaný počet zamestnancov k 31.decembru 2014 bol 1 413 (z toho manažérov: 18).

10. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Pokračujúce činnosti	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
Energie (elektrina, voda, plyn a teplo)	(1 462)	(1 395)
Nenárokovateľná DPH	(1 071)	(1 184)
Opravy a údržba	(864)	(526)
Telekomunikačné náklady	(296)	(282)
Marketing a reklama	(164)	(272)
Služby IT	(269)	(215)
Poplatky za odborné služby (účtovné, daňové a právne poradenstvo)	(582)	(796)
Poistenie	(137)	(122)
Cestovné náklady a náklady na reprezentáciu	(166)	(118)
Dane a poplatky úradom	(127)	(120)
Odmena audítora	(91)	(74)
Straty zo zníženia hodnoty pohľadávok znížené o zrušenie opravnej položky	-	22
Odpísané nedobytné pohľadávky	-	-
Iné prevádzkové výnosy a náklady	(1 583)	(556)
Spolu	(6 811)	(5 638)

Iné prevádzkové výnosy a náklady zahŕňajú rôzne prevádzkové náklady, a to najmä náklady na upratovanie, odpad, poštové služby, nákup drobného majetku, školenia atď., ale aj výnosy z rozpúšťania dotácií a darov.

11. FINANČNÉ NÁKLADY, NETTO

Pokračujúce činnosti	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
Nákladové úroky	(788)	(835)
Bankové poplatky	(67)	(111)
Iné finančné náklady a výnosy	34	(16)
Výnosové úroky z vkladov v bankách	-	2
Výnosové úroky z úverov a pohľadávok	37	1
Spolu	(784)	(959)

12. DAŇ Z PRÍJMOV

12.1. Daň z príjmov vykázaná vo výkaze súhrnných ziskov a strát

	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
Splatná daň z príjmov	(395)	(343)
Odložená daň z príjmov	1 566	(14)
Daň z príjmov za rok spolu	1 171	(357)

12.2. Odsúhlasenie efektívnej sadzby dane z príjmov vykázanéj vo výkaze súhrnných ziskov a strát

	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
Zisk podliehajúci dani z príjmov právnických osôb (22 %)	5 078	1 153
Strata podliehajúca dani z príjmov právnických osôb (23 %)	-	-
Zisk skupiny pred zdanením a menšinovými podielmi	5 078	1 153
Daň z príjmov právnických osôb pri platnej sadzbe	(1 117)	(254)
Daňový vplyv trvalých daňovo neuznatelných výdavkov	(352)	(251)
Výnosy nepodliehajúce dani	24	45
Vplyv nevykázanéj odloženej daňovej pohľadávky	1 729	(271)
Daňový vplyv realizácie daňových strát	573	428
Zmena sadzby dane	-	-
Iné	314	(54)
Daň z príjmov za rok spolu	1 171	(357)

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

12.3. Odložená daň

Vykázaná odložená daň

<i>tis. EUR</i>	<i>Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok</i>	<i>Opravné položky a rezervy</i>	<i>Daňové straty</i>	<i>Iný časový rozdiel</i>	<i>Odložená daň, netto</i>
Zostatok na strane Má daň/(Daň) k 1. januáru 2014	(30)	21	149	2	142
Výnos/(náklad) vo výkaze ziskov a strát za rok	21	(1)	(33)	-	(14)
Iné	(91)	-	-	28	(62)
Zostatok na strane Má daň/(Daň) k 31. decembru 2014	(100)	20	116	30	66
Výnos/(náklad) vo výkaze ziskov a strát za rok	291	90	1 037	141	1 559
Iné	-	-	-	-	-
Zostatok na strane Má daň/(Daň) k 31. decembru 2015	191	110	1 153	171	1 625

Nevykázaná odložená daň

K 31. decembru 2015 skupina nevykázala odloženú daňovú pohľadávku vo výške 6 360 tis. EUR (k 31. decembru 2014: 4 908 tis. EUR), keďže nepovažuje za pravdepodobné, že vznikne zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť dočasné rozdiely odpočítateľné od základu dane. Nevykázaná odložená daňová pohľadávka vznikla z kumulovaných daňových strát v dcérskych spoločnostiach.

13. GOODWILL

	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
K 1. januáru	19 081	12 018
Z obstarania dcérskych spoločností	5	7 492
Z predaja dcérskych spoločností	-	(429)
Iné	-	-
K 31. decembru	19 086	19 081
Zníženie hodnoty		
K 1. januáru	(6 877)	(6 877)
Zníženie hodnoty goodwillu vykázaného počas roka	(5)	-
K 31. decembru	(6 882)	(6 877)
Zostatková hodnota		
K 31. decembru	12 204	12 204

Goodwill z podnikových kombinácií sa prideluje pri akvizícii každej jednotke vytvárajúcej peňažné prostriedky v rámci skupiny, pri ktorých sa očakáva, že budú mať úžitok zo synergie podnikovej kombinácie. Ak skupina zmení svoju reportingovú štruktúru tak, že sa zmení zloženie jednej alebo viacerých jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky, ktorým bol goodwill pôvodne pridelený, goodwill sa opätovne pridelí dotknutým jednotkám.

(a) Testovanie zníženia hodnoty goodwillu

Skupina každoročne testuje zníženie hodnoty goodwillu. Návrhové hodnoty jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky sa stanovujú na základe výpočtu úžitkovej hodnoty. Kľúčové predpoklady výpočtu úžitkovej hodnoty sa týkajú diskontných sadzieb, miery rastu a očakávaných zmien predajných cien a priamych nákladov počas roka. Vedenie odhaduje diskontné sadzby pomocou sadzieb pred zdanením, ktoré odzrkadľujú súčasné trhové odhady časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky.

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

Pridelenie goodwillu a predpoklady použité pri testovaní zníženia hodnoty sú takéto:

(b) Pridelenie goodwillu a predpoklady použité pri testovaní zníženia hodnoty

Subjekt/jednotka vytvárajúca peňažné prostriedky	Činnosti	Účtovná hodnota	Predpoklady zníženia hodnoty a použité metódy					
			2015			2014		
			2015 tis. EUR	2014 tis. EUR	Metodika	Obdobie	Priemerný ročný rast p.a.	Diskontná sadzba p.a.
Skupina ProCare a.s.	Zdravotná starostlivosť (kliniky na Slovensku)		19 086	19 081	2015: úžitková hodnota 2014: úžitková hodnota	2016 – 2020 Konečná miera rastu po roku 2020	4 % 2,5 %	10,60 % - 12,13 %
						2015 – 2019 Konečná miera rastu po roku 2019	4 % 2,5 %	10,40 % - 12,23 %
Spolu			19 086	19 081				
Minus: Zníženie hodnoty			(6 882)	(6 877)				
			12 204	12 204				

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

14. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Nedokončené nezaradené investície</i>	<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	<i>Celkom</i>
	<i>tis. EUR</i>	<i>tis. EUR</i>	<i>tis. EUR</i>	<i>tis. EUR</i>
Obstarávacia cena				
Stav k 1. januáru 2014	7 574	53	17 945	25 571
Prírastky vyplývajúce z obstarania dcérskych spoločností	4 300	-	3 668	7 968
Prírastky	552	3 877	293	4 722
Úbytky	(226)	(129)	(676)	(1 031)
Odúčtovanie pri vyradení dcérskej spoločnosti	(92)	-	(75)	(167)
Reklasifikácie v rámci spoločnosti	165	(1 372)	1 207	-
Ostatné	-	-	(589)	(589)
Stav k 31. decembru 2014	12 273	2 429	21 771	36 473
Prírastky vyplývajúce z obstarania dcérskych spoločností	24 336	26	8 659	33 020
Prírastky	89	6 555	-	6 644
Úbytky	(462)	(283)	(2 123)	(2 867)
Odúčtovanie pri vyradení dcérskej spoločnosti	-	-	-	-
Reklasifikácie v rámci spoločnosti	941	(6 750)	5 809	-
Ostatné	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2015	37 177	1 976	34 117	73 270
Oprávky				
Stav k 1. januáru 2014	(931)	-	(11 812)	(12 744)
Prírastky z obstarania dcérskych spoločností	(818)	-	(2 195)	(3 013)
Odpis	(546)	-	(2 067)	(2 613)
Odúčtovanie pri vyradení	232	-	678	910
Stav k 31. decembru 2014	(2 063)	-	(15 397)	(17 460)
Prírastky z obstarania dcérskych spoločností	(4 750)	-	(7 994)	(12 744)
Odpis	(601)	-	(2 907)	(3 508)
Odúčtovanie pri vyradení	-	-	2 146	2 146
Stav k 31. decembru 2015	(7 415)	-	(24 153)	(31 566)
Zníženie hodnoty				
K 1. januáru 2014	(1 202)	-	-	(1 202)
Prírastok z obstarania dcérskej spoločnosti	(315)	(819)	-	(1 134)
Úbytky	104	-	-	104
K 31. decembru 2014	(1 413)	(819)	-	(2 232)
Prírastok z obstarania dcérskej spoločnosti	(12 103)	-	-	(12 103)
Úbytky	315	272	-	587
K 31. decembru 2015	(13 201)	(547)	-	(13 748)
Zostatková hodnota				
K 31. decembru 2014	8 797	1 610	6 376	16 782
K 31. decembru 2015	16 561	1 430	9 964	27 955

Prírastky dlhodobého hmotného majetku zahŕňajú najmä investíciu do zhodnotenia prenajatého majetku v súvislosti s novými zdravotníckymi zariadeniami, nákup medicínskych prístrojov na modernizáciu polikliník, výmenu zastaraných prístrojov a nákup IT zariadení.

Úbytky predstavujú najmä vyradenie zastaraných medicínskych prístrojov. Zníženie hodnoty majetku v roku 2014 predstavuje opravnú položku k majetku v obstaranej dcérskej spoločnosti O3 Invest, a.s.

14.1. Nedokončené investície

Nedokončené investície sa týkajú najmä obstarania majetku spoločnosti O3 Invest, a.s. v roku 2014.

14.2. Stroje, prístroje a zariadenia prenajaté formou finančného prenájmu

	<i>2015 tis. EUR</i>	<i>2014 tis. EUR</i>
Obstarávacia cena	3 070	3 527
Oprávky	(1 672)	(1 605)
Účtovná hodnota	1 398	1 922
Výška zabezpečenia súvisiaceho finančného záväzku	1 398	1 922

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

14.3. Testovanie zníženia hodnoty

Skupina vykonala počas roka testovanie zníženia hodnoty na majetku a zaúčtovala znehodnotenie majetku vo výške 13 748 tis. EUR (z toho: 12 103 tis. EUR k dátumu akvizície spoločnosti SI Real, s.r.o.).

V roku 2014 sa na základe tohto testovania zistilo zníženie hodnoty majetku a bola zaúčtovaná opravná položka vo výške 2 232 tis. EUR.

14.4. Druh poistenia dlhodobého majetku

<i>Predmet poistenia</i>	<i>2015 tis. EUR</i>	<i>Poistné 2014 tis. EUR</i>
Budovy	3	5
Medicínske prístroje	43	47
Vozidlá	42	19
Spolu	88	71

Skupina poisťuje svoj majetok proti živelným pohromám, lúpeži, krádeži, vandalizmu a výbuchu.

15. NEHMOTNÝ MAJETOK

	<i>Softvér tis. EUR</i>	<i>Nedokončené nezaradené nehmotné investície tis. EUR</i>	<i>Celkom tis. EUR</i>
Obstarávacia cena			
K 1. januára 2014	1 006	229	1 235
Prírastky vyplývajúce z obstarania dcérskych spoločností	98	-	98
Prírastky	-	45	45
Úbytky	-	(6)	(6)
Odúčtovanie pri vyradení dcérskej spoločnosti	(8)	-	(8)
Reklasifikácie v rámci spoločnosti	55	(55)	-
K 31. decembru 2014	1 151	213	1 364
Prírastky vyplývajúce z obstarania dcérskych spoločností	2	60	62
Prírastky	717	194	910
Úbytky	-	(200)	(200)
Odúčtovanie pri vyradení dcérskej spoločnosti	-	-	-
Reklasifikácie v rámci spoločnosti	132	(132)	-
K 31. decembru 2015	2 002	134	2 136
Oprávky			
K 1. januára 2014	(685)	-	(685)
Prírastky vyplývajúce z obstarania dcérskych spoločností	(92)	-	(92)
Odpis	(129)	-	(129)
Úbytky	20	-	20
Odúčtovanie pri vyradení dcérskej spoločnosti	2	-	2
Iné	11	-	11
K 31. decembru 2014	(872)	-	(872)
Prírastky vyplývajúce z obstarania dcérskych spoločností	(692)	-	(692)
Odpis	(102)	-	(102)
Úbytky	9	-	9
Odúčtovanie pri vyradení dcérskej spoločnosti	-	-	-
Iné	-	-	-
K 31. decembru 2015	(1 658)	-	(1 658)
Zostatková hodnota			
K 31. decembru 2014	279	213	491
K 31. decembru 2015	345	134	479

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

16. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHĽADÁVKY

	31. december 2015 tis. EUR	31. december 2014 tis. EUR
Krátkodobé		
Pohľadávky z obchodného styku	6 626	5 682
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	(537)	(498)
Pohľadávky z obchodného styku, netto	6 089	5 184
Pohľadávky voči spriazneným osobám (poznámka 22)	1 084	1 024
Iné pohľadávky a preddavky	1 748	1 591
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky spolu	8 921	7 799

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok:

2015 tis. EUR	V lehote splatnosti	Do 3 mesiacov po lehote splatnosti	3 - 6 mesiacov po lehote splatnosti	6 - 12 mesiacov po lehote splatnosti	Viac ako 12 mesiacov po lehote splatnosti	Spolu
Neznehodnotené	7 924	873	23	27	74	8 921
Znehodnotené	1	4	8	9	515	537
	7 925	877	31	36	589	9 458

2014 tis. EUR	V lehote splatnosti	Do 3 mesiacov po lehote splatnosti	3 - 6 mesiacov po lehote splatnosti	6 - 12 mesiacov po lehote splatnosti	Viac ako 12 mesiacov po lehote splatnosti	Spolu
Neznehodnotené	7 347	420	13	4	15	7 799
Znehodnotené	1	2	4	10	481	498
	7 348	422	17	14	496	8 297

Vývoj opravnej položky k pochybným pohľadávkam:

	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
Počiatočný stav k 1. januáru	498	646
Zvýšenie opravnej položky vykázané vo výkaze ziskov a strát	33	(94)
Prírastky vyplývajúce z obstarania dcérskych spoločností	12	-
Odpis počas roka	(7)	(93)
Iné	-	39
Konečný stav k 31. decembru	537	498

Skupina je vystavená koncentrácii úverového rizika, pretože 63 % (2014: 61 %) pohľadávok z obchodného styku je voči 3 z jej najväčších dlžníkov, ktorými sú zdravotné poisťovne pôsobiace v Slovenskej republike. Účtovná hodnota pohľadávok sa približuje ich reálnej hodnote.

Spoločnosť má zabezpečené pohľadávky záložným právom voči Tatra Banka, a.s.

Skupina nemá žiadne záväzky ani zásoby zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

17. PENIAZE A BANKOVÉ ÚČTY

Peniaze a bankové účty zahŕňajú na účely konsolidovaného výkazu peňažných tokov pokladnicu a peňažné prostriedky na účtoch v bankách po odpočítaní neuhradených kontokorentných úverov.

Peniaze a bankové účty na konci účtovného obdobia vykázané v konsolidovanom výkaze peňažných tokov možno odsúhlasiť so súvisiacimi položkami v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii takto:

	31. december 2015 tis. EUR	31. december 2014 tis. EUR
Pokladnica	60	32
Peňažné prostriedky v bankách	1 512	1 348
Peňažné prostriedky v bankách – spriaznené osoby (poznámka 22)	-	118
Peňažné prostriedky spolu	1 572	1 498

Účtami v bankách môže skupina voľne disponovať.

Reálna hodnota peňažných prostriedkov a prostriedkov na bankových účtoch sa k 31. decembru 2015 a 2014 rovná ich účtovnej hodnote.

18. ZÁKLADNÉ IMANIE A OSTATNÉ FONDY

	2015 Počet akcií	2015 EUR	2014 Počet akcií	2014 EUR
Schválené základné imanie				
10 kmeňových akcií s menovitou hodnotou 3 320 EUR	10	33 200	10	33 200
249 kmeňových akcií s menovitou hodnotou 33 194 EUR	249	8 265 306	249	8 265 306
50 kmeňových akcií s menovitou hodnotou 50 000 EUR	50	2 500 000	50	2 500 000
13 kmeňových akcií s menovitou hodnotou 1 000 000 EUR	13	13 000 000	13	13 000 000
	322	23 798 506	322	23 798 506

K 31. decembru 2015 a 2014 pozostávalo základné imanie vo výške 23 798 506 EUR z 10 akcií na meno s menovitou hodnotou jednej akcie 3 320 EUR, 249 akcií s menovitou hodnotou jednej akcie 33 194 EUR, 50 akcií s menovitou hodnotou jednej akcie 50 000 EUR a 13 akcií s menovitou hodnotou jednej akcie 1 000 000 EUR. Základné imanie bolo upísané a splatené v plnej výške.

Ostatné rezervy zahŕňajú zákonný rezervný fond vo výške 623 tis. EUR, ktorý nie je k dispozícii na rozdelenie vlastníkom, ostatné kapitálové fondy vo výške 19 150 tis. EUR, ktoré by mohli byť rozdelené vlastníkom skupiny a oceňovacie rozdiely z precenenia vo výške -113 tis. EUR.

19. PÔŽIČKY

	31. december 2015 tis. EUR	31. december 2014 tis. EUR
Dlhodobé		
Bankové pôžičky (iv)	7 550	9 182
Pôžičky od spriaznených osôb (i) (poznámka 22)	5 647	1 339
Pôžičky od tretích osôb (ii)	1 390	-
Finančné prenájom (v)	286	605
	14 873	11 126
Krátkodobé		
Bankové pôžičky (iii)	1 797	1 962
Pôžičky od spriaznených osôb (i) (poznámka 22)	-	-
Finančné prenájom (iv)	320	518
Kontokorentné úvery (iii)	925	-
	3 042	2 480
Pôžičky spolu	17 915	13 606

Významná časť pôžičiek bola v roku 2015 načerpaná od Tatra Banka, a.s.

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

(i) Pôžičky od spriaznených osôb

<i>Meno poskytovateľa pôžičky</i>	<i>Mena</i>	<i>Sadzba (pohyblivá/pevná)</i>	<i>Úroková sadzba v %</i>	<i>Dátum splatnosti</i>	<i>2015 tis. EUR</i>	<i>2014 tis. EUR</i>
KURE Limited	EUR	pevná	10,00 %	2. 6. 2017	980	946
KURE Limited	EUR	pevná	10,00 %	11. 2. 2017	4 667	-
Saxian Investment Limited	EUR	pevná	10,00 %	19. 2. 2017	-	393
Pôžičky spolu					5 647	1 339

Spoločnosť Saxian Investment Limited postúpila svoju pohľadávku vo výške 1 390 tis. EUR v decembri 2015 na spoločnosť AVANT Private Equity investičný fond s promenným základným kapitálom a.s., ktorá sa stala spriaznenou osobou až vo februári 2016.

(ii) Pôžičky od tretích osôb

<i>Meno poskytovateľa pôžičky</i>	<i>Mena</i>	<i>Sadzba (pohyblivá/pevná)</i>	<i>Úroková sadzba v %</i>	<i>Dátum splatnosti</i>	<i>2015 tis. EUR</i>	<i>2014 tis. EUR</i>
AVANT Private Equity	EUR	pevná	10,00 %	11. 2. 2017	1 390	-
Pôžičky spolu					1 390	-

(iii) Bankové kontokorentné úvery

<i>Meno poskytovateľa pôžičky</i>	<i>Mena</i>	<i>Sadzba (pohyblivá/pevná)</i>	<i>Úroková sadzba v %</i>	<i>Dátum splatnosti</i>	<i>2015 tis. EUR</i>	<i>2014 tis. EUR</i>
Tatra banka, a.s.	EUR	pohyblivá	2%+1M Euribor	31.12.2016	925	-
Bankové kontokorentné úvery spolu					925	-

(iv) Bankové pôžičky

<i>Meno poskytovateľa pôžičky</i>	<i>Mena</i>	<i>Sadzba (pohyblivá/pevná)</i>	<i>Úroková sadzba v %</i>	<i>Dátum splatnosti</i>	<i>2015 tis. EUR</i>	<i>2014 tis. EUR</i>
Tatra banka a.s.	EUR	pohyblivá	3M EURIBOR + 2,1 %	30. 11. 2020	9 347	11 144
Bankové pôžičky spolu					9 347	11 144

Bankový úver i banková pôžička k 31. decembru 2015 sú zabezpečené záložným právom k akciám a obchodným podielom spoločností, k pohládkam a k nehnuteľnému majetku.

(v) Finančné prenájom

Skupina si formou finančného prenájmu prenajíma najmä medicínske prístroje a vozidlá. Skupina má možnosť odkúpiť prístroje po skončení nájmu za nominálnu hodnotu. Záväzky skupiny z finančného prenájmu sú zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľov na prenájatý majetok.

Priemerná doba prenájmu je 3 – 5 rokov. Úrokové sadzby sú stanovené ako pevné sadzby ku dňu podpísania zmluvy alebo ako pohyblivé sadzby na základe 3M EURIBOR.

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

	Minimálne lízingové splátky	
	2015	2014
	tis. EUR	tis. EUR
Do 1 roka	341	557
Od 1 do 5 rokov	295	635
Mínus: finančné poplatky	(29)	(69)
Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	606	1 123
	2015	2014
	tis. EUR	tis. EUR
V konsolidovanej účtovnej závierke vykázané ako:		
- Krátkodobé pôžičky	320	518
- Dlhodobé pôžičky	286	605
Finančné prenájom spolu	606	1 123

20. ZÁVÄZKY A ČASOVÉ ROZLIŠENIE

	31. december 2015	31. december 2014
	tis. EUR	tis. EUR
Dlhodobé		
Výnosy budúcich období	514	305
Výnosy budúcich období – EÚ grant (ii)	1 946	1 300
Iné záväzky a časové rozlíšenie	1 681	332
	4 141	1 937
Krátkodobé		
Záväzky z obchodného styku	2 175	1 700
Výnosy budúcich období – zdravotná starostlivosť (i)	3 147	2 749
Výnosy budúcich období – EÚ grant (ii)	461	396
Mzdy a časové rozlíšenie sociálneho zabezpečenia	3 018	2 628
Iné záväzky a časové rozlíšenie	893	612
DPH a iné splatné dane	367	268
Záväzky voči spriazneným osobám (poznámka 22)	905	1 958
	10 967	10 311
Spolu	15 108	12 248

(i) Krátkodobé výnosy budúcich období sa týkajú preddavkov za služby zdravotnej starostlivosti. Tieto výnosy sa účtujú v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

(ii) výnosy budúcich období predstavujú nenávratný finančný príspevok poskytnutý z EÚ dcérskej spoločnosti wesper, a.s. na modernizáciu budovy polikliniky v Prešove a nákup medicínskych prístrojov a zariadení a nenávratný finančný príspevok poskytnutý dcérskej spoločnosti Medicínske centrum Nitra, spol. s r.o.. Výnosy budúcich období sa rozpúšťajú do konsolidovaného výkazu súhrnných ziskov a strát v závislosti od odpisovania majetku, ktorý bol obstaraný z nenávratného finančného príspevku.

20.1. Veková štruktúra záväzkov a časového rozlíšenia

	2015	2014
	tis. EUR	tis. EUR
V lehote splatnosti	13 835	11 386
Po lehote splatnosti	1 273	862
Záväzky a časové rozlíšenie spolu	15 108	12 248

20.2. Sociálny fond

	2015	2014
	tis. EUR	tis. EUR
K 1. januáru	77	101
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	140	131
Prírastky vyplývajúce z obstarania dcérskych spoločností	16	-
Čerpanie sociálneho fondu	(207)	(155)
K 31. decembru	26	77

Reálna hodnota

Reálna hodnota krátkodobých záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov sa rovná ich účtovnej hodnote. Reálna hodnota dlhodobých záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov sa približuje ich účtovnej hodnote, nakoľko vplyv diskontovania je nevýznamný.

21. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY, ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A VÝZNAMNÉ NEISTOTY

21.1. Záväzky z operatívneho prenájmu

Operatívny prenájom sa týka prenájmu polikliník na účely poskytovanie služieb zdravotnej starostlivosti. Skupina si prenája 11 polikliník s dobou prenájmu od 1 do 12 rokov s možnosťou jej predĺženia. Ročné nájomné, ktoré sa hradí v súlade s týmito zmluvami a vykazuje sa na účtoch výkazu súhrnných ziskov a strát, predstavuje 3 479 tis. EUR (2014: 3 894 tis. EUR).

Neodvolateľné záväzky z operatívneho prenájmu sú takéto:

	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
Do 1 roka	3 482	3 220
Od 1 do 5 rokov	12 995	12 751
Viac ako 5 rokov	7 103	8 908
	23 580	24 879

21.2. Daňové prostredie

Slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

22. ZOSTATKY A TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Zostatky a transakcie medzi spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú jej spriaznenými osobami, neboli zahrnuté do konsolidácie a v tejto poznámke sa neuvádzajú. Informácie o transakciách medzi skupinou a inými spriaznenými osobami sa uvádzajú nižšie.

Nevyrovnané zostatky ku koncu účtovného obdobia:

	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
Pohl'adávky voči spriazneným osobám		
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky		
Sesterské spoločnosti	1 084	1 024
	1 084	1 024
Peňažné prostriedky a bankové účty		
Sesterské spoločnosti	-	118
	-	118
Poskytnuté krátkodobé pôžičky		
Sesterské spoločnosti	-	408
	-	408
Záväzky voči spriazneným osobám		
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky		
Sesterské spoločnosti	405	1 558
Materská spoločnosť	500	1 400
	905	1 958
Krátkodobé úvery		
Sesterské spoločnosti	-	-
	-	-
Dlhodobé úvery		
Materská spoločnosť	5 647	1 339
	5 647	1 339

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

Subjekty v rámci skupiny uzatvorili počas roka tieto obchodné transakcie so spriaznenými osobami, ktoré nie sú členmi skupiny:

	Výnosy		Náklady	
	2015 <i>tis. EUR</i>	2014 <i>tis. EUR</i>	2015 <i>tis. EUR</i>	2014 <i>tis. EUR</i>
Prevádzkové transakcie				
Sesterské spoločnosti	8 619	8 893	(2 517)	(2 577)
	8 619	8 893	(2 517)	(2 577)
	Výnosy		Náklady	
	2015 <i>tis. EUR</i>	2014 <i>tis. EUR</i>	2015 <i>tis. EUR</i>	2014 <i>tis. EUR</i>
Finančné výnosy/náklady				
Sesterské spoločnosti	37	2	(316)	(540)
	37	2	(316)	(540)
Iné výnosy/náklady				
Sesterské spoločnosti	174	900	-	(769)
	174	900	-	(769)

Výnosy voči spriazneným osobám predstavujú najmä výnosy z poskytovania služieb zdravotnej starostlivosti a predaja liečiv. Náklady voči spriazneným osobám predstavujú najmä finančné poplatky, nájomné a nákup farmaceutického tovaru a upratovacích služieb.

Transakcie so spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých podmienok.

23. RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

23.1. Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2015 <i>tis. EUR</i>	31. december 2014 <i>tis. EUR</i>
Finančné aktíva		
Peniaze a bankové účty	1 572	1 498
Pôžičky a pohľadávky	8 921	7 799
Finančné záväzky		
Amortizované náklady	32 098	25 854

23.2. Faktory finančného rizika

Činnosti skupiny sú vystavené rôznym finančným rizikám: trhovému riziku (menovému a úrokovému riziku), úverovému riziku a riziku nedostatočnej likvidity. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizika sa skupina zameriava na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu skupiny.

23.3. Trhové riziko

Menové riziko

Menové riziko je riziko, že hodnota finančných nástrojov sa bude meniť v dôsledku zmien menových kurzov. Menové riziko vzniká v súvislosti s vykázaným majetkom a záväzkami a budúcimi obchodnými transakciami každého subjektu v rámci skupiny vyjadrenými v mene, ktorá nie je funkčnou menou príslušného subjektu. Skupina pôsobí len v Slovenskej republike a jej dcérske spoločnosti nie sú vystavené menovému riziku, nakoľko väčšina transakcií je vyjadrená vo funkčnej mene dcérskych spoločností skupiny.

Úrokové riziko

Úrokové riziko je riziko, že hodnota finančných nástrojov bude kolísť v dôsledku zmien trhových úrokových sadzieb. Nástroje úročené pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú skupinu úrokovému riziku peňažných tokov. Nástroje úročené pevnou úrokovou sadzbou vystavujú skupinu úrokovému riziku reálnej hodnoty.

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

Skupina je vystavená riziku peňažných tokov v súvislosti s prijatými bankovými úvermi s pohyblivou úrokovou sadzbou.

Skupina je vystavená riziku reálnej hodnoty v súvislosti s poskytnutými a prijatými úvermi od spriaznených osôb s pevnou úrokovou sadzbou. Skupina zabezpečuje, aby sa spriazneným osobám poskytovali úvery s konkurenčnými trhovými sadzbami, čím sa znižuje riziko reálnej hodnoty.

Úrokový profil majetku a záväzkov

Úrokový profil úročených finančných nástrojov skupiny ku dňu zostavenia účtovnej závierky bol takýto:

<i>tis. EUR</i>	<i>Nástroj s pohyblivou sadbou 2015</i>	<i>Nástroj s pevnou sadbou 2015</i>	<i>Nástroj s pohyblivou sadbou 2014</i>	<i>Nástroj s pevnou sadbou 2014</i>
Peniaze a bankové účty	1 572	-	1 498	-
Poskytnuté pôžičky	-	-	-	408
Finančný prenájom	-	(606)	-	(1 123)
Bankové kontokorentné úvery	(925)	-	-	-
Pôžičky od spriaznených osôb	-	(5 647)	-	(1 339)
Pôžičky od tretích osôb	-	(1 390)	-	-
Bankové pôžičky	(9 347)	-	(11 144)	-
Čistá pozícia	(8 700)	(7 643)	(9 646)	(2 054)

Analýza citlivosti

V tabuľke nižšie sa uvádza zmena čistého zisku a vlastného imania skupiny a možná zmena úrokových sadzieb hlavných mien. Analýza predpokladá, že všetky ostatné premenné, najmä menové kurzy, zostávajú konštantné.

2015

tis. EUR

+1 % pre všetky meny

-1 % pre všetky meny

*Vplyv na
hospodársky
výsledok*

(87)

87

2014

tis. EUR

+1 % pre všetky meny

-1 % pre všetky meny

*Vplyv na
hospodársky
výsledok*

(96)

96

23.4. Úverové riziko

Úverové riziko je riziko, že protistrana nesplní svoje zmluvné povinnosti, v dôsledku čoho skupina utrpí finančnú stratu. Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami, prostriedkami na bankových účtoch, pohľadávkami z obchodného styku a úvermi.

Úverové riziko sa v prípade peňazí a bankových účtov monitoruje prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií.

Čo sa týka pohľadávok z obchodného styku, skupina sa riadi zásadou, že produkty a služby sa predávajú zákazníkovi s primeranou históriou a bonitným klientom. Úverové riziko pohľadávok z obchodného styku sa priebežne monitoruje na základe prehodnocovania vekového profilu pohľadávok a v niektorých prípadoch sa stanovujú úverové limity pre jednotlivé pohľadávky.

Koncentrácia úverového rizika

Ku koncentrácii úverového rizika dochádza v prípade finančných nástrojov, ktoré majú podobný charakter, a na ktoré majú ekonomické podmienky podobný vplyv. Skupina považuje pohľadávky, ktoré patria do rovnakého podnikateľského sektora a/alebo ktoré tvoria viac ako 5 % celkových pohľadávok, za pohľadávky, v prípade ktorých dochádza ku koncentrácii úverového rizika.

Skupina má významnú koncentráciu úverového rizika, nakoľko významné množstvo pohľadávok z obchodného styku je voči obmedzenému počtu zdravotných poisťovní v Slovenskej republike. Nakoľko sektor zdravotného poistenia je regulovaný štátom, skupina nevyvinula žiadne konkrétne stratégie na zmiernenie tohto rizika.

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

V tabuľke nižšie sa uvádzajú informácie o koncentracii úverového rizika.

	Počet strán	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky z obchodného styku voči zdravotným poisťovniam s významnými zostatkami	3	4 787	4 285
		4 787	4 285

23.5. Riziko nedostatočnej likvidity

Riziko nedostatočnej likvidity je riziko, ktoré vzniká, keď sa splatnosť majetku a záväzkov nezhoduje. Za riadenie rizika nedostatočnej likvidity zodpovedá predstavenstvo, ktoré vypracovalo rámec primeraného riadenia rizika nedostatočnej likvidity a ktoré priebežne sleduje prognózy peňažných tokov financovania skupiny a potreby likvidity skupiny.

Tabuľky nižšie poskytujú zhrnutie zostatkovej zmluvnej doby splatnosti finančných záväzkov skupiny. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov aj z istiny.

2015 tis. EUR	Efektívna úroková sadzba	Do 1 roka	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Úprava	Celkom
Finančný prenájom	4,85 %	341	294	-	(29)	606
Bankové pôžičky	2,10 %	1 978	7 896	-	(527)	9 347
Bankové kontokorentné úvery	2,10 %	925	-	-	-	925
Pôžičky od spriaznených osôb (poznámka 22)	10,00 %	-	6 221	-	(574)	5 647
Pôžičky od tretích osôb	10,00 %	-	1 530	-	(140)	1 390
Záväzky a časové rozlíšenie		10 967	4 141	-	-	15 108
		14 211	20 082	-	(1 270)	32 098

2014 tis. EUR	Efektívna úroková sadzba	Do 1 roka	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Úprava	Celkom
Finančný prenájom	6,11 %	557	635	-	(69)	1 123
Bankové kontokorentné úvery	3,29 %	2 158	7 900	2 255	(1 169)	11 144
Pôžičky od spriaznených osôb (poznámka 22)	10,00 %	93	1 460	-	(214)	1 339
Záväzky a časové rozlíšenie		10 311	1 937	-	-	12 248
		13 119	11 932	2 255	(1 452)	25 854

23.6. Reálna hodnota

Reálna hodnota finančných aktív a záväzkov skupiny sa približuje ich účtovnej hodnote k dátumu zostavenia výkazu o finančnej situácii.

Skupina používa túto hierarchiu určovania a vykazovania reálnej hodnoty finančných nástrojov podľa techník oceňovania:

- tržová hodnota: ide o ocenenia reálnou hodnotou odvodené z kótovaných cien (neupravených) za rovnaké aktíva a záväzky na aktívnych trhoch,
- vlastný model zohľadňujúci tržové sadzby: ide o ocenenia reálnou hodnotou odvodené z iných vstupov ako kótovaných cien, ktoré sú zistiteľné pre aktíva alebo záväzky buď priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodením z cien),
- vlastný model nezohľadňujúci tržové sadzby: ide o ocenenia reálnou hodnotou odvodené z techník oceňovania, ktoré zahŕňajú vstupy pre aktíva a záväzky, ktoré nevychádzajú zo zistiteľných tržových údajov (nezistiteľné vstupy).

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

Metóda určenia reálnej hodnoty finančných nástrojov k 31. decembru 2015 (sumy uvedené v reálnej hodnote):

2015 tis. EUR	Trhová hodnota	Vlastný model zohľadňujúci trhové sadzby	Vlastný model nezohľadňujúci trhové sadzby	Spolu
Pôžičky	-	17 915	-	17 915

Metóda určenia reálnej hodnoty finančných nástrojov k 31. decembru 2014 (sumy uvedené v reálnej hodnote):

2014 tis. EUR	Trhová hodnota	Vlastný model zohľadňujúci trhové sadzby	Vlastný model nezohľadňujúci trhové sadzby	Spolu
Pôžičky	-	13 606	-	13 606

24. RIADENIE KAPITÁLU

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby bola schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Na tento účel skupina využíva vlastné a cudzie zdroje. Výška vlastných zdrojov sa optimalizuje vo vzťahu k ich alokácii.

Skupina monitoruje kapitál na základe ukazovateľa úverovej zaťaženosti. Tento ukazovateľ sa vypočíta ako pomer čistého dlhu a vlastného imania. Čistý dlh sa počíta ako celkové pôžičky mínus peňažné prostriedky a bankové účty. Vlastné imanie predstavuje "vlastné imanie" uvedené v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti bol ku koncu účtovného obdobia takýto:

	2015 tis. EUR	2014 tis. EUR
Dlh	17 915	13 606
Peňažné prostriedky and zostatky na bankových účtoch	<u>(1 572)</u>	<u>(1 498)</u>
Čistý dlh	16 343	12 108
Vlastné imanie	19 575	13 326
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	<u>0,83</u>	<u>0,91</u>

ProCare, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2015
(v tisícoch EUR)

25. SPOLOČNOSTI V RÁMCI SKUPINY

Hlavné dcérske spoločnosti skupiny a podskupiny sú tieto:

Názov spoločnosti	Sídlo	Efektívny vlastnícky podiel/ hlasovacie práva %	
		2015	2014
Procure, a.s.	Einsteinova 23-25, Bratislava 5, 851 01		
Euromedix, a.s.	Einsteinova 25, Bratislava, 851 01	100 %	100 %
Mammacentrum sv. Agáty ProCare, a.s.	Einsteinova 23-25, Bratislava 5, 851 01	100 %	100 %
Revar, s.r.o. ⁽¹⁾	Rudlovská cesta 5313/106, Banská Bystrica, 974 11	100 %	-
Medfin PZS, a.s.	Einsteinova 25, Bratislava, 851 01	100 %	100 %
Medicínske centrum Nitra, spol.s r.o.	Fatranská 5, Nitra, 949 01	100 %	100 %
MEDIFERA, spol. s r.o.	Štúrova 12, Bratislava, 811 02	100 %	100 %
Mestská poliklinika Sered', s.r.o.	Ivana Krasku 2464/38, Sered', 926 01	100 %	100 %
NOVAPHARM, s.r.o.	Einsteinova 23-25, Bratislava 5, 851 01	81 %	81 %
Poliklinika ProCare Košice s.r.o. ⁽²⁾	Einsteinova 23-25, Bratislava, 851 01	100 %	-
Poliklinika ProCare Žiar s.r.o. ⁽³⁾	Einsteinova 23-25, Bratislava, 851 01	100 %	-
Priemyselné zdravotnícke centrum ProCare, a.s.	Vlčie hrdlo 49, Bratislava, 821 07	100 %	100 %
Lekáreň PZC, s.r.o. ⁽⁴⁾	Vlčie hrdlo 49, Bratislava, 821 07	-	100 %
PRO SANUS, a.s.	Einsteinova 25, Bratislava, 851 01	100 %	100 %
SI Medical, s.r.o. ⁽⁵⁾	Tematínska 5/A, Bratislava, 851 05	100 %	-
SI REAL, s.r.o. ⁽⁶⁾	Tematínska 5/A, Bratislava, 851 05	100 %	-
wesper, a.s.	Garbiarska 16, Košice, 040 01	100 %	100 %
Železničné zdravotníctvo Košice, s.r.o.	Masarykova 9, Košice, 040 01	100 %	100 %

⁽¹⁾ Spoločnosť bola získaná 22.9.2015

⁽²⁾ Spoločnosť vznikla 20.10.2015

⁽³⁾ Spoločnosť vznikla 21.10.2015.

⁽⁴⁾ Spoločnosť PZC ProCare, a.s. predala 4.6.2015 svoj obchodný podiel v spoločnosti Lekáreň PZC, s.r.o. materskej spoločnosti ProCare, a.s. s účinnosťou k 27.6.2015. Spoločnosť Lekáreň PZC, s. r. o. zmenila obchodné meno na MyCare s. r. o. dňa 27.3.2015. K 31.12.2015 sa spoločnosť MyCare, s.r.o. zlúčila s materskou spoločnosťou, rozhodujúci deň pre účtovníctvo bol 1.4.2015. .

⁽⁵⁾ Spoločnosť bola získaná 31.7.2015

⁽⁶⁾ Spoločnosť bola získaná 29.7.2015.

26. VÝZNAMNÉ UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO SKONČENÍ FINANČNÉHO ROKA

Dňa 2. februára 2016 previedol spoločník SAXIAN INVESTMENTS LIMITED, so sídlom Riga Feroiou, 4, OMEGA COURT, 4th floor, Flat/Office 41, 3095, Limassol, Cyperská republika, svoj 20-percentný podiel na základnom imaní na spoločnosť AVANT Private Equity Investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., so sídlom Rohanské nábřeží 671/15, Karlín, 186 00 Praha 8.

Po 31. decembri 2015 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Zostavené dňa:

20.5.2016

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

Podpisový záznam osoby
 zodpovednej
 za zostavenie účtovnej
 závierky:

Podpisový záznam
 osoby zodpovednej
 za vedenie účtovníctva:

Schválené dňa: