

Poznámky mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. máju 2017

DOMOV ZDRAVIA, a.s.

Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu individuálnych účtovných poznámok, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v eurocentoch alebo celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak). Čísla uvedené za položkou v zátvorkách alebo v stĺpcoch sú odvolávky na riadok alebo stĺpec príslušného výkazu (súvaha alebo výkaz ziskov a strát).

**I. Všeobecné informácie****1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI**

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Obchodné meno a sídlo                    | DOMOV ZDRAVIA, a.s.<br>Moldavská cesta 8/A, 040 11 Košice                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Dátum založenia                          | 27. jún 2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Dátum vzniku (podľa obchodného registra) | 2. august 2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Hospodárska činnosť                      | - kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/ alebo iným prevádzkovateľom živnosti /veľkoobchod/<br>- prieskum trhu<br>- poradenská činnosť v oblasti obchodu, výroby a služieb v rozsahu voľnej živnosti<br>- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb<br>- faktoring a forfaiting v rozsahu voľnej živnosti |

Hlavnou činnosťou spoločnosti DOMOV ZDRAVIA, a.s. (ďalej len „spoločnosť“) je spravovanie investícií v lekárnach .

**2. SCHVÁLENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA ROK 2016**

Účtovnú závierku spoločnosti DOMOV ZDRAVIA, a.s., za rok 2016 schválilo mimoriadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 20.05.2017.

**3. PRÁVNÝ DÔVOD ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Na základe rozhodnutia jediného akcionára sa spoločnosť zlučuje so spoločnosťou RAKLIM a.s. k 1.6.2017. Z toho dôvodu bola zostavená mimoriadna individuálna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára do 31. mája 2017. Nástupníckou spoločnosťou je spoločnosť RAKLIM a.s. Mimoriadna individuálna účtovná závierka je zostavená podľa slovenských právnych predpisov.

**4. ÚDAJE O SKUPINE ÚČTOVNÝCH JEDNOTIEK**

Účtovná závierka spoločnosti je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Pharmax Holdings Limited, so sídlom 3082 Limassol, Agias Fylaxeos & Polygnostou 212, C&I CENTER BUILDING, Cyprus (registračné číslo: HE 295375), ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva.

Konsolidovaná účtovná závierka je dostupná v sídle konsolidujúcich spoločností a je uložená v obchodnom registri, ktorý vedie Department of Registrar of Companies and Official Receiver so sídlom Makarios Avenue, Xenios Building, PC 1427 Nicosia, Cyprus.

Konečnou materskou spoločnosťou je spoločnosť Penta Investments Group Limited so sídlom na Jersey. Táto spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

Poznámky mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. máju 2017

DOMOV ZDRAVIA, a.s.

Spoločnosť DOMOV ZDRAVIA, a.s. je spoločníkom v nasledujúcich spoločnostiach:

| <i>Názov spoločnosti</i>           | <i>Rozsah vlastníctva/ručenia</i> | <i>Sídlo spoločnosti</i> |
|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| ASTEN spol. s.r.o.                 | 100%                              | Slovenská republika      |
| DOZDRA,a.s.                        | 100%                              | Slovenská republika      |
| Dr.Max 601 s.r.o.                  | 100%                              | Slovenská republika      |
| Dr.Max 602 s.r.o.                  | 100%                              | Slovenská republika      |
| Dr.Max 603 s.r.o.                  | 100%                              | Slovenská republika      |
| Dr.Max 604 s.r.o.                  | 100%                              | Slovenská republika      |
| Dr.Max 605 s.r.o.                  | 100%                              | Slovenská republika      |
| Dr.Max 616 s.r.o.                  | 100%                              | Slovenská republika      |
| Dr.Max 622 s.r.o.                  | 100%                              | Slovenská republika      |
| Dr.Max 623 s.r.o.                  | 100%                              | Slovenská republika      |
| Dr.Max 626 s.r.o.                  | 100%                              | Slovenská republika      |
| Dr.Max 627 s.r.o.                  | 100%                              | Slovenská republika      |
| Dr.Max 628 s.r.o.                  | 100%                              | Slovenská republika      |
| Dr.Max 630 s.r.o.                  | 100%                              | Slovenská republika      |
| Dr.Max 631 s.r.o.                  | 100%                              | Slovenská republika      |
| Dr.Max 632 s.r.o.                  | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň 15, s. r. o.               | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň 16, s. r. o.               | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň 17, s. r. o.               | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň 18, s. r. o.               | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň 20, s. r. o.               | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň AMETYST, s.r.o.            | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň BS, s r.o.                 | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň CENTRO, s.r.o.             | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň CENTRUM GA, s.r.o.         | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň DANUBIA s.r.o.             | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň HEYDUKOVA, s.r.o.          | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň HORNÁD SN, s.r.o.          | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň KROMPACHY, s.r.o.          | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň MAX TT, s.r.o.             | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň NA MIKLOVKÁCH, s.r.o.      | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň NOVA ZA, s.r.o.            | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň NZ, s.r.o.                 | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň OPROTI POLIKLINIKE, s.r.o. | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň OPTIMA KE, s.r.o.          | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň PARK ONE, s.r.o.           | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň POPRAD, s.r.o.             | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň PRED NEMOCNICOU MT, s.r.o. | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň SIMBA, s.r.o.              | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň SNINA, s.r.o.              | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň STOFING HC, s.r.o.         | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň ŠUSTEKOVA, s.r.o.          | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň TEHELNÁ, s. r. o.          | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň TOWER 115, s.r.o.          | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň Vysoká pri Morave s.r.o.   | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň V KAUFLENDE BB, s.r.o.     | 100%                              | Slovenská republika      |
| Lekáreň V TECHNOPOLE, s.r.o.       | 100%                              | Slovenská republika      |
| MARCOM spol. s r.o.                | 100%                              | Slovenská republika      |

**5. ZAMESTNANCI**

Spoločnosť nemala a nemá zamestnancov.

Poznámky mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. máju 2017

DOMOV ZDRAVIA, a.s.

## **II. Informácie o orgánoch spoločnosti**

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky:

- a) Účtovná jednotka neposkytla žiadne záruky ani iné zabezpečenia pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky.
- b) b) Účtovná jednotka neposkytla žiadne pôžičky členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky.
- c) c) Podmienky, na základe ktorých boli osobám uvedeným v písmene a) záruky alebo iné zabezpečenie a v písmene b) poskytnuté pôžičky – neboli poskytnuté záruky a pôžičky.
- d) d) Účtovná jednotka neposkytla finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky.

## **III. Informácie o prijatých postupoch**

1. Mimoriadna individuálna účtovná závierka za január – máj 2017 bola zostavená z titulu zlúčenia spoločnosti bez likvidácie so spoločnosťou RAKLIM, a.s., o čom rozhodol jediný akcionár. Rozhodný deň pre zlúčenie je 01.06.2017. Ku dňu zostavenia mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky spoločnosť nebola vymazaná z obchodného registra.

2. Informácia o aplikácií účtovných zásad a účtovných metód

- a) Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
- b) Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
- c) V roku 2017 nenastali zmeny v účtovných zásadách a metódach.

3. V účtovnej jednotke neprebehli žiadne transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Poznámky mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. máju 2017

DOMOV ZDRAVIA, a.s.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálým 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.

### **Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie**

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).
- Majetok obstaraný v rámci finančného prenájmu – neobstarávali sme takýto majetok.
- Dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- Zásoby obstarané kúpou – neobstarávali sme zásoby.
- Pohľadávky:
  - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
  - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

Pri dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.

- Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- Záväzky:
  - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.
- Dlhopisy, pôžičky, úvery:
  - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou.

Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.

Poznámky mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. máju 2017

DOMOV ZDRAVIA, a.s.

- Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- Daň z príjmov odložená – neúčtovali sme o odloženej dani.

**Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – následné ocenenie**

- Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na náhrady za nevyčerpané dovolenky, právne služby a audítorské služby. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
- Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
  - k podielom na základnom imaní v obchodných spoločnostiach na základe individuálneho posúdenia,
  - k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 180 dní 100 %, nad 120 do 180 dní 50 %.
- Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

| <i>Druh majetku</i>                                              | <i>Životnosť</i> | <i>Ročná sadzba odpisov</i> |
|------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|
| Budovy a stavby, vrátane technického zhodnotenia                 | 240 mesiacov     | 5,0 %                       |
| Klimatizačné jednotky, teplovzdušné clony                        | 144 mesiacov     | 8,3 %                       |
| Kancelársky nábytok, zabezpečovacie zariadenia, svetelné reklamy | 72 mesiacov      | 16,7 %                      |
| Autá, kancelárska technika, programové vybavenie                 | 48 mesiacov      | 25,0 %                      |
| Lekárenský nábytok, prístrojové vybavenie lekárne                | 72 mesiacov      | 16,67 %                     |

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

- Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach boli precenené na reálnu hodnotu ku dňu zlúčenia bez likvidácie. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení bez likvidácie zúčtované k rozhodnému dňu zostavenia mimoriadnej účtovnej závierky.
- Spoločnosť neúčtovala v cudzej mene.
- Účtovná jednotka nepoužila metódu vlastného imania.

Poznámky mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. máju 2017

DOMOV ZDRAVIA, a.s.

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

1. Účtovná jednotka neúčtovala o derivátoch.
2. Informácie o záväzkoch,
  - a) spoločnosť neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,
  - b) spoločnosť neeviduje zabezpečené záväzky
3. Informácie o vlastných akciách
  - a) spoločnosť nenadobudla vlastné akcie počas účtovného obdobia,
  - c) Základné imanie pozostáva z 26 kmeňových akcií v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 1.000,- EUR. Akcie spoločnosti nie sú prijaté burzou na obchodovanie na trhu cenných papierov. Základné imanie bolo celé upísané a splatené.

Zákonný rezervný fond vo výške 2.600,- EUR dosahuje výšku povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka.
4. Spoločnosť neúčtovala o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt .

#### **V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

Spoločnosť je ručiteľom za tretie subjekty nasledovne:

- za spoločnosť Baramoore International s.r.o. vo výške 3.883.233,50 EUR
- za spoločnosť ČESKÁ LÉKÁRNA HOLDING, a.s. vo výške 412.035,37 EUR
- za spoločnosť MIRAKL, a.s. vo výške 32.156.483,70 EUR

Celková výška ručenia k 31.05.2017 je vo výške 36.451.752,57 EUR.

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. máju 2017 daňové priznania spoločnosti za roky 2013 až 2017 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

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

Po dni ku ktorému sa zostavuje mimoriadna individuálna účtovná závierka došlo k zlúčeniu spoločnosti so spoločnosťou RAKLIM, a.s. ako nástupníckou spoločnosťou. Zároveň došlo aj k zlúčeniu dcérskej spoločnosti DOZDRA a.s..

Rozhodný deň pre zlúčenie je 01.06.2017. Zlúčením spoločnosti zaniknú bez likvidácie.

#### **VII. Ostatné informácie**

Spoločnosti neboli udelené práva, poskytovať služby vo verejnom záujme.