

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

za obdobie od 01.01.2016 – 31.12.2016

z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

akciovej spoločnosti

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
Košice

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**pre akcionárov akciovej spoločnosti
DOMOV ZDRAVIA, a.s., Košice**

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti DOMOV ZDRAVIA, a.s. a jej dcérskych spoločností („Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz finančnej situácie k 31. decembru 2016, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, ako aj poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2016 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardami finančného vykazovania v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iné skutočnosti

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na skutočnosť, že Skupina k 31. decembru 2016 vykazuje záporné vlastné imanie vo výške 796 502 EUR.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného vykazovania v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítorskej spoločnosti za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus.

Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, zvážime, či konsolidovaná výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Piešťany, 31. marca 2017

VGd SLOVAKIA s. r. o.
Moskovská 13
811 08 Bratislava

Obchodný register, zložka 74698/B
Licencia SKAu č. 269



Lawg
Zodpovedný audítor
Ing. Erik Marek
Licencia SKAu č. 866

DOMOV ZDRAVIA, a.s.

**KONSOLIDOVANÉ FINANČNÉ VÝKAZY
(VYPRACOVANÉ V SÚLADE
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI PRE FINANČNÉ
VÝKAZNÍCTVO TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ NA
POUŽITIE V EURÓPSKEJ ÚNII)**

Za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016

DOMOV ZDRAVIA, a.s.

Správa nezávislého audítora a konsolidované finančné výkazy

(vypracované v súlade s medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii)

Za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016

OBSAH

Strana

Konsolidované finančné výkazy

(vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii):

Konsolidovaný výkaz finančnej situácie IFRS	3
Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku IFRS	4
Konsolidovaný výkaz pohybov vo vlastnom imaní	5
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	6
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	7 – 31

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ FINANČNEJ SITUÁCIE IFRS
 za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
 (v celých EUR)

	Pozn.	31. december 2016	31. december 2015
AKTÍVA:			
DLHODOBÉ AKTÍVA			
Dlhodobý nehmotný majetok	7	6 401 281	6 433 801
Dlhodobý hmotný majetok	6	1 195 915	1 203 204
Dlhodobé pohľadávky	9	139 476	144 918
Odložená daňová pohľadávka		92 378	144 871
Časové rozlíšenie - dlhodobé	10	340 281	234 973
Dlhodobé aktíva celkom		8 169 331	8 161 767
OBEŽNÉ AKTÍVA			
Zásoby	8	2 499 105	2 768 700
Krátkodobé pohľadávky	9	2 537 867	2 910 428
Ostatné pohľadávky		0	0
Pohľadávky z dane z príjmov	9	193 732	226 143
Časové rozlíšenie - krátkodobé	10	662 228	179 318
Peniaze a peňažné ekvivalenty	11	988 182	402 953
Obežné aktíva celkom		6 881 113	6 487 542
AKTÍVA CELKOM		15 050 445	14 649 309
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY:			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie	15	26 000	26 000
Zákonné a ostatné fondy	16	1 286 600	2 600
Fondy zo zisku		144 852	131 761
Výsledok minulých rokov		-2 397 072	-1 976 455
Zisk za obdobie		143 118	-407 524
Podiel akcionárov na vlastnom imaní		-796 502	-2 223 618
Podiely nekontrolných vlastníkov		0	0
Vlastné imanie celkom		-796 502	-2 223 618
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Dlhodobé rezervy	12	0	0
Dlhodobé pôžičky		0	0
Dlhodobé záväzky		24 695	17 284
Odložený daňový záväzok		0	0
Dlhodobé záväzky celkom		24 695	17 284
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Krátkodobé záväzky	14	9 296 482	9 580 759
Pôžičky	21	6 282 172	7 056 424
Ostatné krátkodobé záväzky	14	168 669	174 535
Daňové záväzky		31 022	26 620
Záväzky z dane z príjmov		42 850	17 305
Časové rozlíšenie - krátkodobé		0	0
Bankové úvery	13	1 057	0
Krátkodobé záväzky celkom		15 822 252	16 855 643
Záväzky celkom		15 846 947	16 872 927
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		15 050 445	14 649 309

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU IFRS
za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
(v celých EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>od 1. januára do 31. decembra 2016</i>	<i>od 1. januára do 31. decembr a 2015</i>
Výnosy z predaja tovaru a služieb			
Tržby z predaja tovaru		31 958 569	31 068 130
Tržby z predaja služieb		266 537	310 309
Ostatné prevádzkové výnosy		288 997	387 461
Výnosy celkom		32 514 103	31 765 900
Prevádzkové náklady			
Náklady na predaný tovar		(24 120 400)	(24 025 494)
Spotreba materiálu a energie		(199 606)	(223 551)
Nakúpené služby	18	(3 335 989)	(3 300 663)
Osobné náklady	17	(3 764 315)	(3 480 786)
Odpisy dlhodobého majetku		(278 194)	(211 897)
Ostatné prevádzkové náklady		(54 694)	(138 953)
Prevádzkové náklady, celkom		(31 753 198)	(31 381 344)
Prevádzkový zisk		760 905	384 556
Úroky - netto		(299 554)	(288 471)
Ostatné finančné náklady - netto		(90 323)	(86 464)
Odpis goodwillu	7	(29 556)	(227 439)
Výsledok hospodárenia pred zdanením		(341 471)	(217 818)
Daň z príjmov	19	(198 353)	(189 706)
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti		143 118	(407 524)
Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti		0	0
Výsledok hospodárenia po zdanení		143 118	(407 524)
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia		0	0
Komplexný výsledok hospodárenia		143 118	(407 524)
Zisk po zdanení alokovaný na vlastníkov nekontrolných podielov		0	0
Zisk po zdanení alokovaný na podiel akcionárov		143 118	(407 524)
Komplexný výsledok hospodárenia priraditeľný			
k akcionárom		143 118	(407 524)
k vlastníkom nekontrolných podielov		0	0
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		143 118	(407 524)

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ POHYBOV VO VLASTNOM IMANÍ
 za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
 (v celých EUR)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Rezervný fond z kap. vkladov</i>	<i>Fondy zo zisku</i>	<i>Nerozdelené zisky</i>	<i>Výsledok hospodárenia</i>	<i>Celkom</i>
Zostatok k 01.01.2016	26 000	2 600	131 761	-1 976 455	-407 524	-2 223 618
Ostatné pohyby		1 284 000		-2		1 283 998
Čistý zisk/strata za obdobie					143 118	143 118
Presun			13 091	-420 615	407 524	0
Zostatok k 31.12.2016	26 000	1 286 600	144 852	-2 397 072	143 118	-796 502

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
(v celých EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa</i> <i>31. decembra 2016</i>	<i>Rok končiaci sa</i> <i>31. decembra 2015</i>
Prevádzkové činnosti			
Výsledok hospodárenia		143 118	(407 524)
Odpisy		233 206	211 897
Ostatné nepeňažné operácie		250 875	645 491
Zmena stavu nákladov budúcich období		(588 218)	(9 047)
Zmena stavu pohľadávok		462 907	809 962
Zmena stavu záväzkov		(252 784)	(437 048)
Zmena stavu zásob		269 595	(587 285)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto		518 699	226 446
Investičné činnosti			
Akvizícia dcérskych podnikov			
Hodnota pohľadávok			
Hodnota záväzkov			
Hodnota zásob			
Hodnota nákladov budúcich období			
Hodnota dlhodobého majetku			
Hodnota kontokorentného úveru			
Kúpna cena obstaraného obchodného podielu		0	(456 440)
Akvizícia celkom		0	(456 440)
Zmena stavu dlhodobého majetku		39 809	(124 367)
Obstaranie dlhodobého majetku		(270 043)	(199 616)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		1 478	68 254
Peňažné toky prijaté/(použité) z investičnej činnosti, netto		(228 756)	(712 169)
Finančné činnosti			
Zmena stavu kontokorentného úveru		-	-
Výdavky na lízing dlhodobého majetku		-	-
Príjmy z príspevkov do ostatných kapitálových fondov		1 284 000	-
Príjmy z pôžičiek		28 177	-
Výdavky na pôžičky		(1 016 891)	(8 348)
Peňažné toky z finančných činností, netto		295 286	(8 348)
Čisté (zníženie)/zvýšenie stavu peňažných prostriedkov		585 229	(494 071)
Stav peňažných prostriedkov na začiatku obdobia		402 953	897 024
Stav peňažných prostriedkov na konci obdobia	10	988 182	402 953

1. POPIS SPOLOČNOSTI

1.1. Všeobecné informácie

Tieto konsolidované finančné výkazy za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016 zostavila spoločnosť DOMOV ZDRAVIA, a.s. („DZ“), a jej dcérske spoločnosti (spolu „skupina“) podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii. Tieto konsolidované finančné výkazy boli zostavené za predpokladu nepretržitého pokračovania.

Konsolidované finančné výkazy spoločnosti k 31. decembru 2016 sú zostavené v zmysle § 22 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. Januára 2016 do 31. decembra 2016.

DOMOV ZDRAVIA, a.s. bola založená 27. júna 2011 zakladateľskou zmluvou a do obchodného registra bola zapísaná 2. augusta 2011.

Identifikačné číslo (IČO)	46 275 495
Daňové identifikačné číslo (DIČ)	2023312038

1.2. Predmet činnosti

Skupina prevádzkuje na území Slovenskej republiky sieť verejných lekární pre predaj a výdaj liekov a liečiv pacientom.

1.3. Zamestnanci

Priemerný počet zamestnancov skupiny počas roka končiaceho sa 31. decembra 2016 bol 179, z toho výkonný manažment: 0.

1.4. Sídlo spoločnosti

Moldavská cesta 8/A
040 11 Košice
Slovenská republika

1.5 Náklady na služby audítora

Náklady na overenie účtovnej závierky audítorom boli 13 tis. EUR.

1.6 Neobmedzené ručenie

Podniky v skupine nie sú neobmedzene ručiacimi spoločníkmi v iných spoločnostiach.

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobie so začiatkom 1. januára 2016. Nasledujúce štandardy, dodatky k existujúcim štandardom a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- 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, prijaté EÚ dňa 22. septembra 2016 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- 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“ – Plodiace 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 zvyšovania kvality IFRS (cyklus 2010 – 2012)“ vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania 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 zvyšovania kvality IFRS (cyklus 2012 – 2014)“ vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania 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).

Uplatnenie týchto dodatkov k existujúcim štandardom nevedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke spoločnosti.

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané nasledujúce nové štandardy a dodatky k štandardom vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- IFRS 9 „Finančné nástroje“ – prijaté EÚ dňa 22. novembra 2016 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- IFRS 15 „Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi“ a dodatky k IFRS 15 „Dátum účinnosti IFRS 15“, prijaté EÚ dňa 22. septembra 2016 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr).

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

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
(v celých EUR)

- 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 16 „Lízingy“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),
- Dodatky k IFRS 2 „Platby na základe podielov“ – Klasifikácia a oceňovanie transakcií platbami na základe podielov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“ – Uplatňovanie IFRS 9 „Finančné nástroje“ a IFRS 4 „Poistné zmluvy“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr, alebo keď sa IFRS 9 „Finančné nástroje“ uplatňuje po prvýkrát),
- 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 IFRS 15 „Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi“ – Vysvetlenie k IFRS 15 „Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- 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),
- Dodatky k IAS 40 „Investície do nehnuteľností“ – Presuny investícií do nehnuteľností (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- Dodatky k rôznym štandardom „Projekt zvyšovania kvality IFRS (cyklus 2014 – 2016)“ vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 1, IFRS 12 a IAS 28), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (dodatky k IFRS 12 sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2017 a neskôr a dodatky k IFRS 1 a IAS 28 sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- IFRIC 22 „Transakcie v cudzích menách a vopred uhradené protiplnenie“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr).

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

Na základe odhadov spoločnosti uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom a interpretáciám nebude mať významný vplyv na jej účtovnú závierku v období prvého uplatnenia.

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV

a) Východiská pre účtovníctvo

Tieto konsolidované finančné výkazy boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“). IFRS tak, ako boli schválené pre použitie v rámci EÚ, sa v súčasnosti výrazne neodlišujú od IFRS, ktoré boli vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB).

Konsolidované finančné výkazy boli zostavené na báze historických cien, s výnimkou precenenia špecifikovaných položiek majetku a niektorých finančných nástrojov. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložené konsolidované finančné výkazy zohľadňujú niektoré úpravy a reklasifikácie, ktoré neboli zaúčtované v účtovných záznamoch spoločností skupiny, s cieľom transformovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a inými účtovnými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené pre použitie v EÚ.

Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke sú uvedené v mene EUR.

b) Podnikové kombinácie

(1) Dcérske spoločnosti

Tie spoločnosti, v ktorých má DZ priamo alebo nepriamo majetkovú účasť zvyčajne vyššiu, než predstavuje polovica hlasovacích práv, alebo iným spôsobom kontroluje ich činnosť, sa považujú za spoločnosti s rozhodujúcim vplyvom (dcérske spoločnosti) a konsolidujú sa metódou úplnej konsolidácie. Dcérske spoločnosti sa konsolidujú odo dňa, kedy DZ nadobudol kontrolu a prestávajú sa konsolidovať dňom zániku kontroly.

Nadobudnutie dcérskych spoločností sa účtuje pomocou nadobúdacej metódy. Plnenie prevedené v rámci podnikovej kombinácie sa oceňuje reálnou hodnotou, ktorá sa vypočíta ako súčet reálnych hodnôt, ktoré majú k dátumu nadobudnutia majetok prevedený skupinou, záväzky, ktoré vznikli skupine voči bývalým vlastníkom nadobúdaného subjektu a podiely na vlastnom imaní emitované skupinou výmenou za kontrolu v nadobúdanom subjekte. Náklady súvisiace s akvizíciou sa vo všeobecnosti vykazujú vo výkaze ziskov a strát v skutočnej výške.

Identifikovateľný získaný majetok a prijaté záväzky sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, 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 akciových nástrojov týkajúcich sa 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*, ku dňu akvizície, a
- majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 *Majetok určený na predaj a Ukončené činnosti*, ktorý sa oceňuje podľa tohto štandardu.

Goodwill sa oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doposiaľ držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou nad nadobudnutým identifikovateľným majetkom zníženým o prevzaté záväzky. Ak po prehodnotení nadobudnutý majetok znížený o prevzaté záväzky presahuje súhrn uvedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou, prebytok sa vyказuje okamžite vo výkaze ziskov a strát ako prínos z výhodnej kúpy.

Nekontrolné podiely, ktoré predstavujú existujúce podielové cenné papiere a oprávňujú ich držiteľov na proporčný podiel na čistom majetku subjektu v prípade likvidácie možno prvotne oceňovať buď reálnou hodnotou alebo pomerným podielom nekontrolného podielu v čistých identifikovateľných aktívach nadobúdaného subjektu. Výber základu ocenenia závisí od toho ktorého druhu transakcie. Ostatné typy nekontrolných podielov sa oceňujú v reálnej hodnote alebo v prípade potreby na základe, ktorý sa uvádza v inom štandarde IFRS.

Ak sú podnikové kombinácie uskutočňované postupne, podiely v obstarávanom podniku, ktoré skupina vlastnila už predtým, sa preceňujú na reálnu hodnotu k dátumu akvizície (tzn. k dátumu, kedy skupina získala kontrolu) a možný výsledný zisk alebo strata sa vyказuje vo výkaze ziskov a strát. Sumy vyplývajúce z podielu obstarávaného podniku pred dátumom akvizície, ktoré boli predtým vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát sa preklasifikujú do výkazu ziskov a strát, v prípade, že by bol takýto postup správny, ak by bol podiel predaný.

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

Goodwill vznikajúci pri konsolidácii sa vyказuje na strane aktív a predstavuje rozdiel medzi obstarávacou cenou podnikovej kombinácie a podielom skupiny na reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov.

Goodwill sa prvýkrát účtuje v obstarávacej cene a následne sa neodpisuje a oceňuje obstarávacou cenou mínus akumulované straty zo zníženia hodnoty. Goodwill sa testuje na znehodnotenie ročne alebo častejšie, ak existuje indikácia, že môže dôjsť k zníženiu. Strata zo zníženia hodnoty vyказovaná v súvislosti s goodwillom sa v nasledujúcom období nerozpúšťa.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a vnútroskupinové zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

(2) Majetkové účasti v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch

Finančné investície v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch sa účtujú metódou vlastného imania.

Pridružené spoločnosti sú spoločnosti, v ktorých má DZ podstatný, ale nie rozhodujúci vplyv. Spoločné podniky sú spoločnosti, v ktorých sa matka podieľa na kontrole spolu s inými vlastníkmi. Z dôvodu ich znehodnotenia sa tvorí opravná položka.

Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch zaúčtuje do súvahy v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti a spoločného podniku. Goodwill súvisiaci s pridruženými spoločnosťami a spoločnými podnikmi sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Výkaz ziskov a strát odzrkadľuje podiel na prevádzkových výsledkoch pridružených spoločností a spoločných podnikov. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku, skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže vo výkaze zmien vo vlastnom imaní. Zisky a straty z transakcií medzi skupinou a pridruženou spoločnosťou a medzi skupinou a spoločným podnikom sa eliminujú v rozsahu podielu skupiny v pridruženej spoločnosti a v spoločnom podniku.

c) Finančné nástroje

Finančné aktíva a pasíva vykazuje skupina v súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

d) Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú v predpokladanej realizovateľnej hodnote po zohľadnení opravnej položky voči dlžníkom v konkurznom, v reštrukturalizačnom konaní a po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam po lehote splatnosti, u ktorých je riziko, že ich dlžník úplne, alebo čiastočne nezaplatí.

e) Finančné deriváty

Finančné deriváty sa pri prvom účtovaní oceňujú reálnou hodnotou a k dátumu zostavenia finančných výkazov sa preceňujú na reálnu hodnotu. Finančné deriváty sú zmluvy: (i) ktorých hodnota sa mení ako reakcia na zmenu jednej alebo viacerých zistiteľných premenných; (ii) ktoré nevyžadujú žiadnu významnú počiatočnú čistú investíciu; a (iii) ktoré sú vysporiadané k určitému dátumu v budúcnosti. Derivátové nástroje preto zahŕňajú swapy, opcie, termínové zmluvy a swapcie, ako aj forwardové záväzky na kúpu alebo predaj kótovaných a nekótovaných cenných papierov, a pevné záväzky alebo opcie na kúpu alebo predaj nefinančného majetku, ktoré zahŕňajú fyzické dodanie podkladového aktíva.

Zabezpečenie peňažných tokov

Zmeny v reálnej hodnote finančných derivátov, ktoré sú určené a účinné ako zabezpečenie peňažných tokov, sa vykazujú priamo vo vlastnom imaní. Pri vzniku zabezpečovacieho vzťahu skupina zdokumentuje vzťah medzi zabezpečovacím nástrojom a zabezpečenou položkou, ciele riadenia rizika a stratégiu realizácie rôznych zabezpečovacích operácií. Od vzniku zabezpečenia skupina priebežne dokumentuje, či je zabezpečovací nástroj použitý v zabezpečovacom vzťahu vysoko efektívny pri kompenzácii zmien peňažných tokov zabezpečenej položky. Čiastky takto zúčtované vo vlastnom imaní sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v rovnakom období, v ktorom vznikol zabezpečený pevný záväzok alebo očakávaná transakcia ovplyvní výsledok hospodárenia.

Efektívna časť zmien v reálnej hodnote derivátov určených a splňajúcich podmienky účinného zabezpečenia peňažných tokov je vykázaná v ostatných súhrnných ziskoch a stratách a akumulovaná vo vlastnom imaní v položke rezervy zo zabezpečovacích derivátov. Zisk alebo strata vzťahujúca sa k neefektívnej časti sa okamžite vykáže vo výkaze ziskov a strát. Sumy predtým vykázané v ostatných súhrnných ziskoch a stratách a akumulované v rezervách zo zabezpečovacích derivátov sa presunú do výkazu ziskov a strát v momente, keď sa zabezpečovaná položka vykáže vo výkaze ziskov a strát, a to v tom istom riadku výkazu ako zabezpečovaná položka.

Zabezpečenie reálnej hodnoty

Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré splňajú podmienky účinného zabezpečenia reálnej hodnoty a zmeny reálnej hodnoty zabezpečených kontraktov sa účtujú vo výkaze ziskov a strát spolu s akýmkoľvek zmenami reálnej hodnoty zabezpečeného majetku, ktoré súvisia so zabezpečovaným rizikom. Zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacieho nástroja a zmeny zabezpečenej položky, ktoré súvisia so zabezpečovaným rizikom, sa vykazujú v riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát, ktorý súvisí so zabezpečenou položkou.

Finančné deriváty nespĺňajúce podmienky pre zabezpečovacie účtovníctvo

Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré nespĺňajú podmienky účinného zabezpečenia, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát.

Tieto položky sa týkajú predovšetkým finančných derivátov používaných pri ekonomickom zabezpečení, ktoré neboli alebo už nie sú evidované ako zabezpečovacie vzťahy na účely účtovníctva. V prípade, že finančný derivát nespĺňa alebo už nespĺňa požiadavky účtovania zabezpečenia, zmeny reálnej hodnoty sa vykazujú priamo vo výkaze ziskov a strát v bežných prevádzkových príjmoch z derivátových nástrojov s nefinančným majetkom ako podkladovým aktívom, a vo finančných výnosoch alebo nákladoch v prípade menových, úrokových alebo majetkových derivátov. Derivátové nástroje a ostatné deriváty splatné za menej ako 12 mesiacov sa vykazujú v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii ako krátkodobé aktíva alebo krátkodobé záväzky, pričom deriváty splatné po tomto období sa klasifikujú ako dlhodobé položky.

f) Investície

Investície iné než v dcérskych spoločnostiach, pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch sa klasifikujú do nasledovných kategórií: investície držané do splatnosti, investície určené na obchodovanie a investície k dispozícii na predaj. Investície s fixnými alebo stanoviteľnými platbami a s pevnou dobou splatnosti, ktoré má skupina v úmysle držať až do doby splatnosti, sú klasifikované ako investície držané do splatnosti. Ako investície určené na obchodovanie sú klasifikované investície, ktoré sú držané najmä za účelom dosiahnutia zisku z krátkodobých fluktuácií v cene. Všetky ostatné investície, okrem úverov a pohľadávok, sú klasifikované ako investície k dispozícii na predaj.

Investície držané do splatnosti sú zahrnuté do dlhodobého majetku, pokiaľ sú splatné za viac ako 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému bola zostavená súvaha. Vykazujú sa v amortizovanej cene pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Pri investíciách vykazovaných v amortizovanej cene sa zisky a straty vykazujú vo výkaze ziskov a strát, ak sú investície odúčtované alebo je znížená ich hodnota, ako aj počas procesu amortizácie.

Investície k dispozícii na predaj sú zahrnuté do obežných aktív, pokiaľ ich vedenie plánuje predať do 12 mesiacov odo dňa zostavenia súvahy. Tieto investície sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene, ktorou je reálna hodnota protiplnenia vrátane nákladov na transakciu.

Po počiatočnom zaúčtovaní sa investície k dispozícii na predaj a investície určené na obchodovanie oceňujú v reálnej hodnote. Zisky alebo straty pri investíciách určených na obchodovanie sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Zisky alebo straty pri investíciách k dispozícii na predaj sa účtujú ako samostatná zložka vlastného imania, až kým daná investícia nie je predaná alebo iným spôsobom vyradená, resp. ak sa má znížiť hodnota investície, kedy sa kumulatívny zisk alebo strata, ktorá bola predtým vykázaná vo vlastnom imaní, vykáže vo výkaze ziskov a strát.

Pri investíciách aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota stanovuje na základe kótovaných trhových cien k súvahovému dňu. Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná trhová cena, sa reálna hodnota stanovuje na základe aktuálnej trhovej hodnoty iného nástroja, ktorý je vo svojej podstate rovnaký, alebo sa vypočíta na základe očakávaných peňažných tokov čistých aktív investície. V prípade, že reálnu hodnotu nie je možné primerane určiť, sú investície ocenené v ich obstarávacej hodnote zníženej o straty zo znehodnotenia.

Nákupy a predaje investícií sú zaúčtované ku dňu realizácie obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doručí protistrane.

g) Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok (ďalej len dlhodobý majetok alebo DM) sa vykazujú v obstarávacej cene zníženej o oprávky. Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie DM do používania na určený účel.

Položky dlhodobého majetku, ktoré sú opotrebované alebo vyradené z iného dôvodu, sa zo súvahy odúčtujú v zostatkovej cene. Všetky zisky alebo straty vyplývajúce z ich opotrebenia alebo vyradenia sú zúčtované vo výkaze ziskov a strát.

Budovy, stavby, stroje a zariadenia sa odpisujú rovnomerne podľa predpokladanej doby životnosti. Odpisy sa účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby sa DM počas zostávajúcej doby životnosti odpísal do výšky odhadovanej reziduálnej ceny. Doby životnosti DM možno zhrnúť takto:

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
(v celých EUR)

Druh majetku	Doba životnosti	Ročná sadzba odpisov
Oceniteľné práva	120 mesiacov	10,0 %
Software	60 mesiacov	20,0 %
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	16,7 %

Zostatková cena a životnosť majetku sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému súvahovému dňu.

Pozemky sa neodpisujú, keďže sa doba ich životnosti považuje za neobmedzenú.

Ku dňu zostavenia finančných výkazov sa vykoná posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota DM skupiny je nižšia ako jeho účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota DM ako reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov („value in use“), vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek opravná položka na zníženie hodnoty DM sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov zohľadňujú súčasné trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre konkrétny majetok.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek dlhodobého majetku po jeho zaradení do používania, zvyšujú jeho účtovnú hodnotu iba v prípade, že skupina môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec jeho pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

h) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný bezodplatným prevodom

n/a

i) Výskum a vývoj

Náklady na výskum a vývoj sa účtujú do nákladov s výnimkou nákladov vynaložených na vývojové projekty, ktoré sa vykazujú ako dlhodobý nehmotný majetok v rozsahu očakávaného ekonomického prínosu. Náklady na vývoj, ktoré boli v roku ich vzniku zúčtované ako náklad, sa v nasledujúcich účtovných obdobiach dodatočne neaktivujú.

j) Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo v ich čistej realizovateľnej hodnote, vždy v tej, ktorá je nižšia. Ocenenie zásob sa vypočíta metódou FIFO. Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním a v prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou materiál, ostatné priame náklady a výrobnú réžiu. K pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám sa tvorí opravná položka.

k) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a vysokoliquidné cenné papiere s dobou splatnosti do troch mesiacov odo dňa vystavenia, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty.

l) Rezervy

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku. Tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska.

m) Úvery

Úvery sú vykázané prvotne v reálnej hodnote po odpočítaní vzniknutých transakčných nákladov. Následne sú vykázané v amortizovaných nákladoch použitím efektívnej úrokovej miery.

n) Emisie skleníkových plynov do ovzdušia

n/a

o) Účtovanie výnosov

V súvislosti s predajom tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia výrobkov a tovaru. Tržby sa vykazujú po odpočítaní daní a zliav a po eliminácii predaja v rámci Skupiny. Tržby sa neúčtujú, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s tým súvisiace náklady uhradené, alebo či bude tovar vrátený, alebo či v súvislosti s tovarom bude potrebné naďalej zasahovať do riadenia tohto tovaru zo strany skupiny. O výnosoch za služby sa účtuje vtedy, kedy boli príslušné služby poskytnuté.

Skupina vykazuje výnosy po splnení týchto podmienok:

- výšku výnosu je možné spoľahlivo oceniť,
- je pravdepodobné, že Skupine budú plynúť budúce ekonomické úžitky a
- náklady, ktoré sa vynaložili s transakciou možno spoľahlivo určiť.

p) Náklady na úvery a pôžičky

Náklady na úvery a pôžičky priamo súvisiace s obstaraním, zhotovením alebo výrobou predmetného aktíva sa účtujú ako súčasť obstarávacej ceny daného aktíva. Ostatné náklady na úvery a pôžičky sa účtujú do nákladov obdobia, v ktorom vznikli.

q) Záonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Skupina musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákonné poistenia; na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období, ako príslušné mzdové náklady.

r) Požitky po skončení zamestnania a iné dlhodobé zamestnanecké požitky

n/a

s) Lízing

Finančný lízing

Finančný lízing je lízing, ktorý prevádza všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva majetku (ekonomická podstata dohody). Účtovanie lízingu nezávisí od toho, ktorá strana je právny vlastníkom prenájomného majetku. Operatívny leasing je lízing iný ako finančný lízing.

Operatívny lízing

Nájomca pri operatívnom lízingu nevykazuje prenájomný majetok vo svojej súvahe, ani nevykazuje záväzok z nájmu pre budúce obdobia. Náklady na nájom vykazujú na rovnomernom základe počas doby lízingu.

Predaj a operatívny spätný lízing

Ak je spätný lízing klasifikovaný ako operatívny lízing, zisk sa vykáže okamžite, ak podmienky predaja a spätného lízingu sú evidentne v reálnej hodnote. Ak to tak nie je, predaj a spätný lízing sa účtujú takto:

- Ak je cena reálnou hodnotou alebo je nižšia ako reálna hodnota, zisky a straty sa vykážu okamžite. Ak je však strata kompenzovaná budúcimi splátkami nájomného pod trhovú cenu, strata bude odložená a odpisovaná počas obdobia, v ktorom sa predpokladá používanie majetku.
- Ak je predajná cena vyššia ako reálna hodnota, takýto zisk sa odloží a odpisuje sa počas doby použiteľnosti majetku.
- Ak je reálna hodnota majetku nižšia ako účtovná hodnota majetku k dátumu transakcie, tento rozdiel sa vykáže okamžite ako strata zo zníženia hodnoty.

t) Daň z príjmov

Daň z príjmov sa počíta z účtovného zisku zisteného podľa účtovných postupov platných v Slovenskej republike po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím aktuálnej sadzby dane z príjmov.

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok.

Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo na účty vlastného imania; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní.

Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vyplývajú z precenenia a odpisov dlhodobého majetku, rôznych opravných položiek, rezerv. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, ak sa v budúcnosti očakáva daňový zisk, s ktorým sa budú môcť dočasné rozdiely vysporiadať.

Splatná a odložená daň za rok

Splatná a odložená daň sa vykazuje cez výkaz ziskov a strát okrem prípadov, keď súvisí s položkami vykázanými v ostatných súhrnných ziskoch alebo priamo vo vlastnom imaní, keď sa aj splatná a odložená daň vykazuje v ostatných súhrnných ziskoch alebo priamo vo vlastnom imaní. Keď splatná a odložená daň vzniká pri prvotnom zaúčtovaní podnikovej kombinácie, daňový vplyv sa zahrnie pri účtovaní o podnikovej kombinácii.

u) Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzích menách sa pri vzniku účtujú kurzom Európskej centrálnej banky (ECB) platným ku dňu transakcie. Peňažné aktíva a záväzky denominované v cudzej mene sa ku dňu finančných výkazov prepočítajú kurzom ECB platným v tento deň. Zisky a straty z prepočtu ku dňu finančných výkazov sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

Pri konsolidácii sa aktíva a pasíva zahraničných dcérskych spoločností prepočítajú kurzom ECB platným ku dňu finančných výkazov. Výnosy a náklady sa prepočítajú priemerným kurzom za príslušné obdobie. Vznikajúce kurzové rozdiely sú zahrnuté vo vlastnom imaní ako rezerva z kurzového prepočtu. Táto rezerva sa rozpustí do výkazu ziskov a strát v momente úbytku finančnej investície v príslušnej dcérskej spoločnosti.

v) Dlhodobý majetok určený na predaj

Dlhodobý majetok a vyradované skupiny aktív a záväzkov sa klasifikujú ako určené na predaj, keď ich účtovnú hodnotu možno realizovať skôr predajom než nepretržitým používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú, len keď je predaj vysoko pravdepodobný, pričom dlhodobý majetok (alebo skupina aktív a záväzkov určených na predaj) je k dispozícii na okamžitý predaj v stave, v akom sa práve nachádza. Vedenie sa musí usilovať o realizáciu predaja, o ktorom by sa malo predpokladať, že splní kritériá na vykávanie skončeného predaja do jedného roka od dátumu takejto klasifikácie.

Dlhodobý majetok (a skupina aktív a záväzkov určených na predaj) určený na predaj sa oceňuje predchádzajúcou účtovnou hodnotou majetku alebo reálnou hodnotou mínus náklady na predaj, podľa toho, ktorá hodnota je nižšia.

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A KLÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Pri uplatňovaní účtovných postupov skupiny, ktoré sú opísané v pozn. 2, skupina prijala nasledujúce rozhodnutia týkajúce sa neistôt a odhadov, ktoré majú značný vplyv na sumy vykávané vo finančných výkazoch. Existuje významné riziko závažných úprav v budúcich obdobiach v súvislosti s takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach:

Ekonomická životnosť

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odhadovanej reálnej ekonomickej životnosti. Odpisy sa účtujú rovnomerne. Rozdiely medzi odhadovanou a skutočnou životnosťou môžu mať na túto účtovnú závierku významný vplyv.

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
(v celých EUR)

5. ŠTRUKTÚRA SKUPINY

Konsolidované dcérske spoločnosti

K 31. decembru 2016 sú konsolidované tieto dcérske spoločnosti so základným imaním:

ASTEN spol. s r.o.	53 112 €
DOZDRA, a.s.	25 000 €
Dr.Max 601, s.r.o.	5 000 €
Dr.Max 602, s.r.o.	5 000 €
Dr.Max 603, s.r.o.	5 000 €
Dr.Max 604, s.r.o.	5 000 €
Dr.Max 605, s.r.o.	5 000 €
Dr.Max 616, s.r.o.	5 000 €
Dr.Max 622, s.r.o.	5 000 €
Dr.Max 623, s.r.o.	5 000 €
Dr.Max 626, s.r.o.	5 000 €
Dr.Max 627, s.r.o.	5 000 €
Dr.Max 628, s.r.o.	5 000 €
Dr.Max 630, s.r.o.	5 000 €
Dr.Max 631, s.r.o.	5 000 €
Dr.Max 632, s.r.o.	5 000 €
Lekáreň 15, s.r.o.	130 000 €
Lekáreň 16, s.r.o.	50 000 €
Lekáreň 17, s.r.o.	50 000 €
Lekáreň 18, s.r.o.	10 000 €
Lekáreň 20, s.r.o.	10 000 €
Lekáreň AMETYST, s.r.o.	50 000 €
Lekáreň BS, s.r.o.	60 000 €
Lekáreň CENTRO, s.r.o.	50 000 €
Lekáreň CENTRUM GA, s.r.o.	60 000 €
Lekáreň DANUBIA, s.r.o.	40 000 €
Lekáreň HEYDUKOVA, s.r.o.	100 000 €
Lekáreň HORNÁD SN, s.r.o.	50 000 €
Lekáreň KROMPACHY, s.r.o.	40 000 €
Lekáreň MAX TT, s.r.o.	6 639 €
Lekáreň NA MIKLOVKÁCH, s.r.o.	6 639 €
Lekáreň NOVA ZA, s.r.o.	6 639 €
Lekáreň NZ, s.r.o.	50 000 €
Lekáreň OPROTI POLIKLINIKE, s.r.o.	80 000 €
Lekáreň OPTIMA KE, s.r.o.	120 000 €
Lekáreň PARK ONE, s.r.o.	60 000 €
Lekáreň POPRAD, s.r.o.	6 639 €
Lekáreň PRED NEMOCNICOU MT, s.r.o.	80 000 €
Lekáreň SIMBA, s.r.o.	6 639 €
Lekáreň SNINA, s.r.o.	60 000 €
Lekáreň STOFING HC, s.r.o.	40 000 €
Lekáreň ŠUSTEKOVA, s.r.o.	6 639 €
Lekáreň TEHELNÁ, s.r.o.	6 639 €
Lekáreň TOWER 115, s.r.o.	67 000 €
Lekáreň V TECHNOPOLE, s.r.o.	80 000 €
Lekáreň V KAUFLENDE BB, s.r.o.	6 639 €
Lekáreň VYSOKÁ PRI MORAVE, s.r.o.	100 000 €
MARCOM, s.r.o.	6 640 €

Materská spoločnosť vo všetkých dcérskych spoločnostiach vlastní 100 %-tný podiel na základnom imaní.
 Štatutárnymi orgánmi vo všetkých dcérskych spoločnostiach sú konatelia:
 Mgr. Tomáš Slechan a Ing. Marián Hodák

Na obchodné podiely dcérskych spoločností je zriadené záložné právo v prospech UniCredit Bank Czech Republic, a.s., so sídlom Želatevská 1525/1, Praha 4 - Michle, PSČ 140 92, Česká republika, IČO 649 48 242, zapísanej v obchodnom registri Mestského súdu v Prahe v zložke č. B 3608 podľa hromadnej zmluvy o zriadení záložného práva k obchodným podielom (v anglickom originále "Global Ownership Interests Pledge Agreement") zo dňa 28. februára 2013. Záložné právo bolo zriadené na základe úverovej zmluvy.

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
 za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
 (v celých EUR)

6. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Dlhodobý hmotný majetok k 31.12.2016

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Budovy a stavebné úpravy	Samostatne hnuteľné veci	Ostatný	Obstarani e majetku	Spolu
Obstarávacia cena						
Začiatkový zostatok k 1.1.2016	0	1 086 256	1 217 231	223 415	2 175	2 529 077
Úprava PS						0
Prírastky					260 346	260 346
Úbytky			-83 401	-55 204	-358	-138 963
Presuny		20 212	171 009	70 090	-261 312	0
Konečný zostatok k 31.12.2016	0	1 106 469	1 304 839	238 301	851	2 650 460
Oprávky						0
Začiatkový zostatok k 1.1.2016	0	302 785	828 783	150 385	0	1 281 953
Úprava PS						0
Prírastky		56 026	128 760	82 490		267 277
Úbytky			-83 401	-55 204		-138 605
Presuny						0
Konečný zostatok k 31.12.2016	0	358 812	874 142	177 671	0	1 410 624
Opravné položky						0
Začiatkový zostatok k 1.1.2016		43 920				43 920
Prírastky						0
Úbytky						0
Presuny						0
Konečný zostatok k 31.12.2016		43 920	0	0	0	43 920
Zostatková cena						0
k 1.1.2016	0	739 551	388 449	73 030	2 175	1 203 204
k 31.12.2016	0	703 737	430 698	60 630	851	1 195 915

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
 za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
 (v celých EUR)

Dlhodobý hmotný majetok k 31.12.2015

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Budovy a stavebné úpravy	Samostatne hnuteľné veci	Ostatný	Obstarani e majetku	Spolu
Obstarávacia cena						
Začiatkový zostatok k 1.1.2015	0	1 173 187	1 295 593	161 937	9 159	2 639 876
Úprava PS		5 797	1 726	0	350	7 872
Prírastky					194 777	194 777
Úbytky		-169 759	-137 454	-6 236	0	-313 449
Presuny		77 032	57 366	67 713	-202 111	0
Konečný zostatok k 31.12.2015	0	1 086 256	1 217 231	223 415	2 175	2 529 077
Oprávky						0
Začiatkový zostatok k 1.1.2015	0	288 172	819 051	105 868	0	1 213 091
Úprava PS		97	48			145
Prírastky		184 276	147 137	50 753		382 166
Úbytky		-169 759	-137 454	-6 236		-313 449
Presuny						0
Konečný zostatok k 31.12.2015	0	302 785	828 783	150 385	0	1 281 953
Opravné položky						0
Začiatkový zostatok k 1.1.2015		114 724	0	0	0	114 724
Prírastky						0
Úbytky		-70 804				-70 804
Presuny						0
Konečný zostatok k 31.12.2015		43 920	0	0	0	43 920
Zostatková cena						0
k 1.1.2015	0	770 291	476 542	56 069	9 159	1 312 061
k 31.12.2015	0	739 551	388 449	73 030	2 175	1 203 204

Dlhodobý majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou na základe korporátnej zmluvy s poisťovnou spoločnosťou ČSOB Pojišťovna, a.s.

7. NEHMOTNÝ DLHODOBÝ MAJETOK A OSTATNÉ AKTÍVA

Dlhodobý nehmotný majetok k 31.12.2016

Dlhodobý nehmotný majetok	Goodwill	Softvér	Oceniteľné práva	Spolu
Obstarávacia cena				
Začiatkový zostatok k 1.1.2016	6 570 517	42 531	286 297	6 899 345
Úprava PS				0
Prírastky		9 696		9 696
Úbytky		-8 303		-8 303
Presuny				0
Konečný zostatok k 31.12.2016	6 570 517	43 924	286 297	6 900 738
Oprávky				
Začiatkový zostatok k 1.1.2016	147 780	31 467	286 297	465 544
Úprava PS				0
Prírastky	29 556	12 659		87 204
Úbytky		-8 302		-8 302
Presuny				0
Konečný zostatok k 31.12.2016	177 336	35 824	286 297	499 457
Opravné položky				
Začiatkový zostatok k 1.1.2016	0	0	0	0
Prírastky				0
Úbytky				
Presuny				
Konečný zostatok k 31.12.2016	0	0	0	0
Zostatková cena				
k 1.1.2016	6 422 737	11 064	0	6 433 801
k 31.12.2016	6 393 181	8 100	0	6 401 281

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
(v celých EUR)

Dlhodobý nehmotný majetok k 31.12.2015

Dlhodobý nehmotný majetok	Goodwill	Softvér	Oceniteľné práva	Spolu
Obstarávacia cena				
Začiatkový zostatok k 1.1.2015	6 274 221	85 977	286 297	6 646 495
Úprava PS		560		560
Prírastky	494 178	4 141		498 319
Úbytky	-197 882	-48 147		-246 029
Presuny				0
Konečný zostatok k 31.12.2015	6 570 517	42 531	286 297	6 899 345
Oprávky				
Začiatkový zostatok k 1.1.2015	118 224	66 908	260 786	445 918
Úprava PS				0
Prírastky	29 556	12 706	25 511	67 773
Úbytky		-48 147		-48 147
Presuny				0
Konečný zostatok k 31.12.2015	147 780	31 467	286 297	465 544
Opravné položky				
Začiatkový zostatok k 1.1.2015	0	0	0	0
Prírastky				0
Úbytky				
Presuny				
Konečný zostatok k 31.12.2015	0	0	0	0
Zostatková cena				
k 1.1.2015	6 155 997	19 069	25 511	6 200 577
k 31.12.2015	6 422 737	11 064	0	6 433 801

Softvér tvorí predovšetkým účtovný softvér SPIN a lekárnický softvér PHARMGROUP.
Oceniteľné právo tvorí know-how, hodnotu ktorého stanovil znalec.

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
(v celých EUR)

Goodwill

Goodwill (GW)	k 31.12. 2016
GW - vzniknutý pri kúpe podniku (štatutár DZ) v 08/2011	206 889
GW - vzniknutý z precenenia z 12/2011	6 312 143
Subtotal	6 519 032
Oprávky k štatutárnemu goodwillu	(177 333)
Impairment 2011	0
Impairment 2012	(501 644)
Impairment 2013	(305 331)
Impairment 2014	(116 745)
Impairment 2015	(197 883)
Impairment 2016	0
Impairment spolu	(1 121 603)
Spolu Goodwill 1	5 220 095
GW z kúpy ASTENU	521 366
Doplatok ceny	157 542
Impairment 2012 - ASTEN	0
Impairment 2013 - ASTEN	0
Impairment 2014 - ASTEN	0
Impairment 2015 - ASTEN	0
Impairment 2016 - ASTEN	0
Spolu Goodwill 2	678 908
GW z kúpy MARCOM	494 178
Impairment 2015 - MARCOM	0
Impairment 2016 - MARCOM	0
Spolu Goodwill 3	494 178
GW - pred impairment testom - total k 31.12.2016	7 692 118
Impairment test 2012	(501 644)
Impairment test 2013	(305 331)
Impairment test 2014	(116 745)
Impairment test 2015	(197 883)
Impairment test 2016	0
GW - total k 31.12.2016	6 393 181

Štatutárny goodwill vznikol v spoločnosti DOMOV ZDRAVIA ("DZ") pri kúpe podniku ako rozdiel kúpnej ceny a reálnej hodnoty jednotlivých zložiek majetku a záväzkov. Rozdiel medzi konečnou zostatkovou hodnotou goodwillu vykazanom v prehľade nehmotného dlhodobého majetku a goodwillom k 31.12.2016 tvoria oprávky k štatutárnemu goodwillu. Tento goodwill spoločnosť odpisuje po dobu 7 rokov.

Konsolidovaný goodwill vznikol z dôvodu precenenia obchodných podielov v dcérskych spoločnostiach na reálnu hodnotu ku dňu kúpy podniku, ktorého súčasťou boli aj obchodné podiely v dcérskych spoločnostiach. Precenenie na reálnu hodnotu sa nepriradilo ku konkrétnemu majetku, resp. skupine majetkov, ale vznikla samostatná kategória "ostatného nehmotného majetku", ktorý spoločnosť vykazuje ako goodwill.

Spoločnosť alokovala všetok vykázaný goodwill na jednotlivé dcérske spoločnosti (cash generating unit) a k 31.12.2016 spoločnosť vykonala impairment test tohto goodwillu. Alokovanie goodwillu je v nasledujúcej tabuľke:

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
(v celých EUR)

Cash generating unit	alokovaný GW k 31.12.2016
Dr.Max 627 s.r.o. (Lekáreň 06, s.r.o.)	0
Dr.Max 628 s.r.o. (Lekáreň 08, s.r.o.)	0
Dr.Max 630 s.r.o. (Lekáreň 09, s.r.o.)	57 294
Dr.Max 631 s.r.o. (Lekáreň 14, s.r.o.)	0
Lekáreň 15, s.r.o.	0
Lekáreň 16, s.r.o.	138 058
Lekáreň 17, s.r.o.	123 585
Lekáreň 18, s.r.o.	0
Lekáreň 20, s.r.o.	0
Lekáreň AMETYST, s.r.o.	46 949
Dr.Max 601 s.r.o. (Lekáreň APOLLO, s.r.o.)	0
Lekáreň BS, s.r.o.	487 737
Lekáreň CENTRO, s.r.o.	0
Lekáreň CENTRUM GA, s.r.o.	65 604
Lekáreň Danubia s.r.o.	202 813
Lekáreň HEYDUKOVA, s.r.o.	205 508
Lekáreň HORNÁD SN, s.r.o.	0
Lekáreň KROMPACHY, s.r.o.	86 336
Lekáreň MAX TT, s.r.o.	500 051
Dr.Max 602 s.r.o. (Lekáreň MAX ZA, s.r.o.)	26 807
Dr.Max 623 s.r.o. (Lekáreň MERLIN DS, s.r.o.)	2 709
Lekáreň NA MIKLOVKÁCH, s.r.o.	91 899
Lekáreň NOVA ZA, s.r.o.	208 514
Lekáreň NZ, s.r.o.	149 974
Lekáreň OPROTI POLIKLINIKE, s.r.o.	0
Lekáreň OPTIMA KE, s.r.o.	229 583
Lekáreň PARK ONE, s.r.o.	0
Lekáreň POPRAD, s.r.o.	0
Lekáreň PRED NEMOCNICOU MT, s.r.o.	721
Dr.Max 622 s.r.o. (Lekáreň PRI AMFITEATRI KE, s.r.o.)	62 539
Lekáreň SIMBA, s.r.o.	371 822
Dr.Max 626 s.r.o (Lekáreň SKALICA, s.r.o.)	40 007
Lekáreň SNINA, s.r.o.	170 792
Lekáreň STOFING HC, s.r.o.	0
Lekáreň ŠUSTEKOVA, s.r.o.	1 060 060
Lekáreň TEHELNÁ, s.r.o.	377 037
Lekáreň TOWER 115, s.r.o.	0
Dr.Max 616 s.r.o. (Lekáreň TULIP MT, s.r.o.)	103 649
Lekáreň V KAUFLENDE BB, s.r.o.	541 826
Lekáreň V TECHNOPOLE, s.r.o.	0
Lekáreň Vysoká pri Morave s.r.o.	45 555
ASTEN spol. s r.o.	678 908
MARCOM, s.r.o.	494 178
Spolu	6 570 515

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
 za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
 (v celých EUR)

8. ZÁSoby

	<i>K 31. decembru 2016</i>	<i>K 31. decembru 2015</i>
Materiál na sklade	43	144
Tovar na sklade	2 519 247	2 786 396
Tovar na ceste	664	3 035
Opravná položka	(20 848)	(20 875)
Celkom	2 499 105	2 768 700

K 31. decembru 2016 bola zaúčtovaná opravná položka k tovaru na nízko obrátkové zásoby vo výške 20.848,- EUR.

Na zásoby skupiny je zriadené záložné právo v prospech UniCredit Bank Czech Republic, a.s., so sídlom Želatevská 1525/1, Praha 4 - Michle, PSČ 140 92, Česká republika, IČO 649 48 242, zapísanej v obchodnom registri Mestského súdu v Prahe v zložke č. B 3608 na sumárnu hodnotu istiny 360 000 000 EUR.

9. POHLÁDÁVKY A POSKYTNUTÉ PREDDAVKY

Pohľadávky

Pohľadávky	31.12.2016			31.12.2015		
	menovitá hodnota	opravná položka	účtovná hodnota	menovitá hodnota	opravná položka	účtovná hodnota
Pohl. z obch. styku	2 436 165	(951)	2 435 215	2 799 202	(18 632)	2 780 570
Iné pohľadávky	158 082	(55 430)	102 652	204 116	(74 258)	129 858
Ostatné pohľadávky	-	-	-	0	-	0
Depozity za nájomné	139 476	-	139 476	144 918	-	144 918
Pohľadávky z dane z príjmov	193 732	-	193 732	226 143	0	226 143
Celkom	2 927 456	(56 381)	2 871 075	3 374 389	(92 890)	3 281 489

Pohľadávky voči zdravotným poisťovniam tvoria najväčšiu časť z pohľadávok Skupiny.

Všetky pohľadávky sú klasifikované ako krátkodobé, okrem depozitov za nájomné, ktoré budú vrátené od prenajímateľov pri ukončení nájmu. Tieto depozity Skupina vykazuje ako dlhodobé pohľadávky. Skupina nepredpokladá predčasné ukončenie nájmu pri žiadnej spoločnosti.

Na pohľadávky skupiny je zriadené záložné právo v prospech UniCredit Bank Czech Republic, a.s., so sídlom Želatevská 1525/1, Praha 4 - Michle, PSČ 140 92, Česká republika, IČO 649 48 242, zapísanej v obchodnom registri Mestského súdu v Prahe v zložke č. B 3608 na sumárnu hodnotu istiny 360 000 000 EUR.

10. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

	<i>K 31. decembru 2016</i>	<i>K 31. Decembru 2015</i>
Náklady budúcich období – dlhodobé	340 281	234 973
Náklady budúcich období – krátkodobé	662 228	179 318
Celkom	1 002 509	414 291

Dlhodobé náklady budúcich období predstavujú nájomné platené vopred v dcérskych spoločnostiach s časovým horizontom dlhším ako 1 rok.
 Krátkodobé náklady budúcich období predstavujú rôzne ostatné náklady platené vopred (kratšie ako 1 rok).

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
(v celých EUR)

11. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	K 31.decembu 2016	K 31.decembu 2015
Peniaze v hotovosti	88 645	83 157
Ceniny	0	0
Účty v bankách	899 537	319 796
Celkom	988 182	402 953

12. REZERVY

V nasledujúcej tabuľke sú zhrnuté pohyby rezerv za rok 2016:

	<i>Rezerva na odchodné</i>	<i>Rezerva na nevyčerpané dovolenky</i>	<i>Rezerva na odmeny</i>	<i>Rezervy na vernostný systém</i>	<i>Iné rezervy</i>	<i>Celkom k 31. decembu 2016</i>
Zostatok k 1. januáru 2016	0	90 997	0	49 379	34 160	174 535
Tvorba rezervy	0	50 539	0	12 115	52 153	114 807
Použitie rezervy	0	0	0	0	57 371	57 371
Rozpustenie rezervy	0	62 841	0	461	0	63 302
Konečný stav	0	78 695	0	61 032	28 942	168 669

V nasledujúcej tabuľke sú zhrnuté pohyby rezerv za rok 2015:

	<i>Rezerva na odchodné</i>	<i>Rezerva na nevyčerpané dovolenky</i>	<i>Rezerva na odmeny</i>	<i>Rezervy na vernostný systém</i>	<i>Iné rezervy</i>	<i>Celkom k 31. decembu 2015</i>
Zostatok k 1. januáru 2015	0	79 331	27 647	23 817	61 278	192 073
Tvorba rezervy	0	79 585	0	25 562	13 582	118 729
Použitie rezervy	0	0	0	0	40 701	40 701
Rozpustenie rezervy	0	67 919	27 647	0	0	95 566
Konečný stav	0	90 997	0	49 379	34 160	174 535

Rezervy sú zahrnuté v záväzkoch takto:

	<i>Krátkodobé rezervy (zahrnuté v ostatných krátkodobých záväzkoch)</i>	<i>Dlhodobé záväzky</i>	<i>Rezervy celkom</i>
K 1. Januáru 2016	174 535	0	174 535
K 31. decembu 2016	168 669	0	168 669

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
(v celých EUR)

13. BANKOVÉ ÚVERY

SKUPINA v roku 2016 nečerpala v bankách bankový úver. Stav 1.057 € vznikol kvôli nezrealizovaným cash-poolovým operáciám na bankových účtoch dcérskych spoločností, dôsledkom čoho sa bankové účty dostali v posledný deň roka do mínusového – debetného stavu. Táto situácia bola vyrovnaná v prvom pracovnom dni roka 2017.

	31.12	31.12	31.12	31.12	31.12	31.12
	2016	2016	2016	2015	2015	2015
	kontokorent	ostatné	celkom	kontokorent	ostatné	celkom
Bankové úvery	1 057	-	1 057	0	-	0
	-	-	0	-	-	-
Úvery celkom	1 057	-	1 057	0	-	0

14. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

Krátkodobé záväzky	K 31. decembru 2016	K 31. decembru 2015
Záväzky z obchodného styku	6 440 770	6 830 152
Zamestnanci	162 474	153 510
Sociálne zabezpečenie a ostatné dane	112 549	101 281
Ostatné záväzky	2 580 688	2 495 816
Celkom	9 296 482	9 580 758

Záväzky z obchodného styku predstavujú bežné záväzky z nákupu tovaru a služieb.

Ostatné záväzky predstavujú záväzky z kúpy podniku vo výške 2 427 762 EUR.

Ostatné krátkodobé záväzky	K 31. decembru 2016	K 31. decembru 2015
Záväzky z ostatných daní (nie z dane z príjmov)	31 022	26 619
Krátkodobé rezervy na dovolenky – vid' bod 12.	78 695	90 997
Krátkodobé iné rezervy – vid' bod 12.	89 974	83 538
Celkom	199 692	201 155

15. ZÁKLADNÉ IMANIE

K 31. decembru 2016 predstavovalo základné imanie 26 akcií s nominálnou hodnotou 1 000 EUR. Akcie materskej spoločnosti nie sú prijaté burzou na obchodovanie na trhu cenných papierov. Výška základného imania predstavuje 26 000 EUR.

Akcionár materskej spoločnosti je oprávnený zúčastňovať sa na valnom zhromaždení, hlasovať na ňom, požadovať na ňom informácie a vysvetlenia týkajúce sa záležitostí materskej spoločnosti a uplatňovať na ňom návrhy. Hlasovacie právo sa riadi menovitou hodnotou akcií, pričom na každých 1 000 EUR menovitej hodnoty akcií pripadá jeden hlas. Akcionár má právo na podiel na zisku materskej spoločnosti (dividendu) a na podiel na likvidačnom zostatku po zrušení materskej spoločnosti s likvidáciou.

Základné imanie materskej spoločnosti bolo k 31.12.2016 zapísané v Obchodnom registri vo výške 26 000 EUR. Základné imanie bolo ku dňu zostavenia účtovnej závierky splatené v plnej výške.

V roku 2016 došlo na základe Zmluvy o prevode akcií k zmene akcionára nasledovne:

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovaných finančných výkazov

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
(v celých EUR)

Štruktúra akcionárov k 31. decembru 2016

Akcionári	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva v %	Obdobie
	absolútne	v %		
Granturo Investment limited	13 000	50	50	Do 9/2016
MIRAKL, a.s.	13 000	50	50	Od 9/2016
PHARMAX HOLDINGS LIMITED	13 000	50	50	-
Spolu	26 000	100	100	-

V roku 2017 sa pripravuje prevod akcií PHARMAX HOLDINGS LIMITED na MIRAKL, a.s.

16. KAPITÁLOVÉ FONDY

Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov vo výške 2 600 EUR sa vytvára v súlade so slovenskou legislatívou a nedá sa rozdeliť medzi akcionárov.

Od roku 2016 podľa Obchodného zákonníka SR spoločnosti hrozí úpadok a bude v kríze, ak má pomer vlastného imania a záväzkov spoločnosti v roku 2016 menej ako 4 ku 100. Aby sa predišlo situácii spoločnosti v kríze, dohodol sa týmto MIRAKL, a.s. ako spoločník s DOMOVOM ZDRAVIA, a.s. na zvýšení vlastného imania DOMOVA ZDRAVIA, a.s. príspevkom spoločníka do ostatných kapitálových fondov DOMOVA ZDRAVIA, a.s. vo výške 1.284 tis. EUR.

17. OSOBNÉ NÁKLADY

	od 1. januára do 31. decembra 2016	od 1. januára do 31. decembra 2015
Mzdy a odmeny	2 714 475	2 511 507
Náklady na sociálne zabezpečenie	931 630	877 514
Ostatné náklady na sociálne zabezpečenie a odstupné	118 210	91 764
Osobné náklady, celkom	3 764 315	3 480 786

Skupina odvádza príspevok vo výške 35,2 % z príslušného vymeriavacieho základu stanoveného zákonom v závislosti od druhu poistenia. Zamestnanci prispievajú do týchto fondov ďalšími 13,4 % zo svojich vymeriavacích základov, maximálne však do vyššie uvedených limitov.

18. NAKÚPENÉ SLUŽBY

	od 1. januára do 31. decembra 2016	od 1. januára do 31. decembra 2015
Opravy a udržiavanie	38 889	43 266
Cestovné	11 052	7 478
Náklady na reprezentáciu	2 556	6 205
Nájomné	1 495 605	1 436 789
IT služby	101 478	102 163
Telefón a internet	12 832	14 895
Manažérske služby	1 479 572	1 482 315
Právne poradenstvo	32 050	19 590
Sprostredkovanie	8 233	9 933
Vernostný systém	46 569	46 061
Ochranná známka Dr.MAX	0	0
Ostatné	107 154	131 968
Náklady na služby celkom	3 335 989	3 300 663

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
 za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
 (v celých EUR)

19. DAŇ Z PRÍJMOV

Daň z príjmov zahŕňa:

	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2016</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2015</i>
Splatná daň	(145 861)	(131 198)
Odložená daň	(52 493)	(58 508)
– bežné obdobie	(52 493)	(58 508)
– vplyv zmeny sadzby dane na odloženú daň	-	-
Celkom	(198 353)	(189 706)

V nasledujúcej tabuľke uvádzame odsúhlasenie vykázanej dane z príjmov a teoretickej sumy vypočítanej s použitím štandardných daňových sadzieb:

	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2016</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2015</i>
Zisk pred zdanením	341 471	(217 817)
Daň z príjmov pri sadzbe 22 %	(75 123)	-
Ostatné úpravy	(123 230)	(189 706)
Daň z príjmov za bežné obdobie	(198 353)	(189 706)

Ostatné úpravy zahŕňajú najmä rezervy a tvorba nedaňových opravných položiek.

20. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Spoločnosť Lekáreň 18, s.r.o. je, v prípade uplatnenia opcie na predĺženie nájomnej zmluvy o ďalších 5 rokov, povinná uhradiť dodatočnú odplatu za uzavretie nájomnej zmluvy v sume 30 000 EUR bez DPH. Predpokladaný termín tejto úhrady je február 2022.

21. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

V priebehu roka, skupina uskutočnila nasledovné transakcie so spriaznenými osobami, ktoré nie sú konsolidovanými spoločnosťami v týchto konsolidovaných finančných výkazoch:

MIRAKL, a.s. – odplata za Služby (transfer pricing) vo výške 1 479 572,- EUR.
 MIRAKL, a.s. - Skupinový príspevok (transfer pricing) vo výške 194 276,- EUR

DOMOV ZDRAVIA poskytol spoločnosti MIRAKL, a.s. pôžičky:

<i>Spoločnosť</i>	<i>Suma v eurách</i>	<i>Úroková sadzba</i>	<i>Dátum splatnosti</i>	<i>Výnos. úroky</i>	<i>Suma splatná v eurách v r. 2016 po r. 2016</i>
MIRAKL, a.s.	79 134	2,50%	31.12.2016	3 326	79 134
spoločnosti v skupine spolu	79 134			3 326	79 134

DOMOV ZDRAVIA, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016
(v celých EUR)

Úvery poskytnuté spriaznenými osobami k 31. decembru 2016 DOMOVU ZDRAVIA:

<i>Spoločnosť</i>	<i>Suma</i>	<i>Úroková</i>	<i>Dátum</i>	<i>Náklad.</i>	<i>Suma splatná v</i>
	<i>v eurách</i>	<i>sadzba</i>	<i>splatnosti</i>	<i>úroky</i>	<i>eurách</i>
					<i>v r. 2016</i>
Miraki a.s.	458 005	2,50%	31.12.2016	35 713	458 005
Pharmax Holdings Limited	5 824 166	5,50%	31.12.2018	267 245	5 824 166
celková suma za celú skupinu	6 282 171			302 958	6 282 171

Manažment skupiny považuje transakcie so spriaznenými osobami za transakcie uskutočnené podľa obvyklých obchodných podmienok.

22. ZISK NA AKCIU

Zisk na akciu sa vypočíta ako podiel čistého zisku, ktorý pripadá na akcionárov spoločnosti DOMOV ZDRAVIA, a.s. a váženého aritmetického priemeru počtu akcií počas roka.

K 31. decembru 2016 vykázala skupina DOMOV ZDRAVIA zisk vo výške 143 118 EUR. Zisk na akciu za rok 2016 je 5 505 EUR.

23. FINANČNÉ NÁSTROJE

Faktory finančného rizika

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu úrokových sadzieb z úverov. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizika sa skupina sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu skupiny.

Používanie finančných derivátov sa riadi zásadami skupiny, ktoré schvaľuje predstavenstvo a ktoré obsahujú princípy riadenia kurzového rizika, rizika úrokových sadzieb, úverového rizika, ďalej princípy používania finančných a nefinančných derivátov a investovania prebytočnej likvidity.

Skupina sa nezúčastňuje na obchodovaní s finančnými nástrojmi, neobchoduje s nimi, ani nepoužíva finančné deriváty na špekulatívne účely.

Riziko nedobytných pohľadávok

Riziko nedobytných pohľadávok spočíva v tom, že dlžník alebo zmluvná strana zlyhá pri plnení zmluvných povinností.

Manažment má stanovenú úverovú politiku a vystavenie sa riziku nedobytných pohľadávok je nepretržite sledované. Nakoľko predaj tovaru vo veľkej miere prebieha hotovostne, resp. fakturáciou na zdravotné poisťovne, riziko nedobytných pohľadávok nie je pre skupinu významné.

Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky Skupiny sú relatívne nezávislé od zmien úrokových sadzieb na trhu. Úrokové riziko vyplýva z kontokorentného úveru, ktorý je úročený variabilnou úrokovou sadzbou stanovenou na úrovni overnight EURLIBOR menený denne + marža, a vystavuje skupinu riziku zmeny reálnych úrokových sadzieb. Skupina toto riziko nevie znížiť.

Riziko menových kurzov

Skupina nie je vystavená riziku spojenému s pohybmi kurzov cudzích mien, nakoľko pri nákupe tovaru a predaji používa výlučne menu EURO.

Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov s primeranou splatnosťou a dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových prostriedkov. Za týmto účelom Skupina má uzatvorenú zmluvu o cash pooling medzi materskou spoločnosťou a dcérskymi spoločnosťami.

24. DODATOČNÉ INFORMÁCIE PODĽA ŠTATUTÁRNYCH POŽIADAVIEK KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM

a) Konsolidované finančné výkazy

Skupina neposkytuje konsolidované finančné údaje ako konsolidovaná účtovná jednotka do vyššej konsolidácie.

Konsolidované a individuálne finančné výkazy spoločnosti sú uložené v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I. Individuálne finančné výkazy dcérskych spoločností, sú sprístupnené na príslušných registrových súdoch podľa sídla spoločnosti.

b) Členovia orgánov spoločnosti

Orgán	Funkcia	Meno	
Predstavenstvo	predseda	Mgr. Tomáš Slechan	od 8.5.2012
	člen	Ing. Marián Hodák	od 8.5.2012
	člen	Sína Niku	od 8.5.2012
Dozorná rada	člen	Ing. Radovan Šillo	od 8.5.2012
	člen	Peter Andits	od 8.5.2012
	člen	Václav Jirku	od 8.5.2012

V mene spoločnosti konajú navonok ktorýkoľvek dvaja členovia predstavenstva spoločne. Podpisovanie za spoločnosť sa vykoná tak, že konajúca osoba pripojí svoj podpis k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu spoločnosti, pri ktorom bude uvedené meno, priezvisko a funkcia konajúcej osoby.

25. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

V období do 30.6.2017 je plánované zlúčenie spoločnosti DOMOV ZDRAVIA, a.s. a tiež zlúčenie dcérskej spoločnosti DOZDRA, a.s.

26. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Predstavenstvo spoločnosti DOMOV ZDRAVIA, a.s. zabezpečilo zostavenie priloženej konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá pozostáva z konsolidovaného výkazu finančnej situácie, konsolidovaného výkazu komplexného výsledku, konsolidovaného výkazu peňažných tokov, konsolidovaného výkazu pohybov vo vlastnom imaní a poznámok. Predstavenstvo schvaľuje priloženú konsolidovanú účtovnú závierku a zabezpečí jej zverejnenie podľa príslušných predpisov.

Zostavené dňa:

31. marca 2017

**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:**

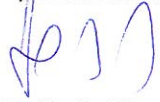
Schválené dňa:

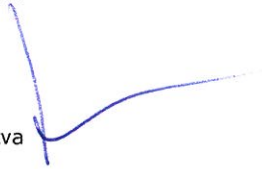
31. marca 2017


Mgr. Tomáš Slechan
predseda predstavenstva


Ing. Marián Čápay
finančný riaditeľ

Ing. Marta Krmeská
vedúca ekonomického
oddelenia


Ing. Marián Hodák
člen predstavenstva


Sína Niku
člen predstavenstva