

# **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

**pro akcionáře  
společnosti**

**Mediclinic a.s.**

**Sídlo: Minská 84/97, Žabovřesky, 616 00 Brno  
IČO 279 18 335**

**o auditu zahajovací rozvahy  
k 1. lednu 2024**



AUDIT spol. s r.o.

**BETA Audit, spol. s r.o., Palackého třída 159, 612 00 BRNO  
[www.betabrno.cz](http://www.betabrno.cz), [info@betabrno.cz](mailto:info@betabrno.cz)**

## *Výrok auditora*

Provedli jsme audit přiložené zahajovací rozvahy nástupnické společnosti **Mediclinic a.s.** (dále také „Společnost“) k 1. 1. 2024 a souvisejících doplňujících údajů (dále také „zahajovací rozvaha“) sestavené na základě návrhu projektu přeměny. Doplňující údaje obsahují popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace včetně komentáře dle požadavků zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o přeměnách“).

**Podle našeho názoru byla přiložená zahajovací rozvaha společnosti Mediclinic a.s. k 1. 1. 2024 ve všech významných ohledech sestavena v souladu s českými účetními předpisy a požadavky zákona o přeměnách vztahujícími se na zahajovací rozvahu a s návrhem projektu přeměny.**

## *Základ pro výrok*

Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o auditorech“), a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit zahajovací rozvahy. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

## *Zdůraznění skutečnosti – účel a východiska sestavení*

Upozorňujeme na skutečnost, že tato zahajovací rozvaha nepředstavuje celou účetní závěrku v souladu s českými účetními předpisy a byla připravena výhradně pro účely přeměny a není určena pro žádné jiné použití.

Dále upozorňujeme na skutečnost, že tato zahajovací rozvaha byla sestavena na základě předpokladu, že návrh přeměny bude schválen a přeměna následně zapsána do obchodního rejstříku. Pokud by tato přeměna nebyla zapsána do obchodního rejstříku, přiložená zahajovací rozvaha nebude platná.

Náš výrok není v souvislosti s výše uvedenými skutečnostmi modifikován.

## *Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za zahajovací rozvahu*

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení zahajovací rozvahy v souladu s českými účetními předpisy, požadavky zákona o přeměnách vztahujícími se na zahajovací rozvahu a s návrhem projektu přeměny a za takový vnitřní kontrolní systém, který považují za nezbytný

pro sestavení zahajovací rozvahy tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování zahajovací rozvahy je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v doplňujících údajích k zahajovací rozvaze záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení zahajovací rozvahy s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

### *Odpovědnost auditora za audit zahajovací rozvahy*

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že zahajovací rozvaha jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v zahajovací rozvaze odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé zahajovací rozvahy na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti zahajovací rozvahy způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v doplňujících údajích k zahajovací rozvaze.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení zahajovací rozvahy vedením Společnosti a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které



AUDIT spol. s r.o.

**BETA Audit, spol. s r.o., Palackého třída 159, 612 00 BRNO**  
[www.betabrno.cz](http://www.betabrno.cz), [info@betabrno.cz](mailto:info@betabrno.cz)

mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v doplňujících údajích k zahajovací rozvaze. Pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

**Jméno a sídlo auditora:**

BETA Audit spol. s r.o.  
se sídlem Brno, Palackého třída 159  
evidenční číslo auditorské společnosti 222

Auditor:  
Ing. Zdeněk Olexa  
statutární auditor odpovědný za audit,  
na jehož základě byla zpracována tato  
zpráva nezávislého auditora  
evidenční číslo statutárního auditora 2435

Datum vypracování zprávy: 16. 4. 2024



AUDIT spol. s r.o.

**BETA Audit, spol. s r.o., Palackého třída 159, 612 00 BRNO**  
[www.betabrno.cz](http://www.betabrno.cz), [info@betabrno.cz](mailto:info@betabrno.cz)

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA (v tlocích)  
v plném rozsahu k

01.01.2024

Název, sídlo a IČ účetní jednotky  
Mediclinic a.s.  
Minská 84/97  
616 00 Brno 16 - Žabovřesky

Účetní období

zahajovací rozvaha

27918335

zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

označ. a	b	řád. č. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období Netto 4	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3		
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	(ř. 02+03+37+78)	<b>001</b>	<b>1 014 363</b>	<b>103 994</b>	<b>910 369</b>	<b>0</b>
A.	Pohledávky za upsany základní kapitál		002	0	0	0	0
B.	<b>Stálá aktiva</b>	(ř. 04+14+27)	<b>003</b>	<b>788 430</b>	<b>103 934</b>	<b>684 496</b>	<b>0</b>
B.I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	(ř. 05+06+09+10+11)	<b>004</b>	<b>532 526</b>	<b>30 024</b>	<b>502 502</b>	<b>0</b>
B.I.1	Nehmotné výsledky vývoje		005	0	0	0	0
B.I.2.	<b>Ocenitelná práva</b>	(ř. 07+08)	<b>006</b>	<b>41 403</b>	<b>29 468</b>	<b>11 935</b>	<b>0</b>
B.I.2.1	Software		007	41 403	29 468	11 935	0
B.I.2.2	Ostatní ocenitelná práva		008	0	0	0	0
B.I.3	Goodwill		009	490 771	204	490 567	0
B.I.4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek		010	352	352	0	0
B.I.5.	<b>Poskytnuté zálohy na dl. nehm. maj. a nedokončený dl. nehm. maj.</b>	(ř. 12+13)	<b>011</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.I.5.1	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek		012	0	0	0	0
B.I.5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		013	0	0	0	0
B.II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	(ř. 15+18+19+20+24)	<b>014</b>	<b>120 764</b>	<b>73 910</b>	<b>46 854</b>	<b>0</b>
B.II.1.	<b>Pozemky a stavby</b>	(ř. 16+17)	<b>015</b>	<b>602</b>	<b>273</b>	<b>329</b>	<b>0</b>
B.II.1.1.	Pozemky		016	0	0	0	0
B.II.1.2	Stavby		017	602	273	329	0
B.II.2	Hmotné movité věci a jejich soubory		018	98 854	73 323	25 531	0
B.II.3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku		019	18 874	0	18 874	0
B.II.4.	<b>Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</b>	(ř. 21 až 23)	<b>020</b>	<b>2 061</b>	<b>314</b>	<b>1 747</b>	<b>0</b>
B.II.4.1.	Pěstiteleské celky trvalých porostů		021	0	0	0	0
B.II.4.2.	Dospělé zvířata a jejich skupiny		022	0	0	0	0
B.II.4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek		023	2 061	314	1 747	0
B.II.5.	<b>Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hm. maj.</b>	(ř. 25+26)	<b>024</b>	<b>373</b>	<b>0</b>	<b>373</b>	<b>0</b>
B.II.5.1	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek		025	0	0	0	0
B.II.5.2	Nedokončený dl. hmotný majetek		026	373	0	373	0
B.III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	(ř. 28 až 34)	<b>027</b>	<b>135 140</b>	<b>0</b>	<b>135 140</b>	<b>0</b>
B.III.1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba		028	8 427	0	8 427	0
B.III.2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba		029	0	0	0	0
B.III.3	Podíly - podstatný vliv		030	0	0	0	0
B.III.4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv		031	0	0	0	0
B.III.5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly		032	126 713	0	126 713	0
B.III.6	Zápůjčky a úvěry - ostatní		033	0	0	0	0
B.III.7.	<b>Ostatní dlouhodobý finanční majetek</b>	(ř. 35 až 36)	<b>034</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek		035	0	0	0	0
B.III.7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek		036	0	0	0	0
C.	<b>Oběhová aktiva</b>	(ř. 38+46+72+75)	<b>037</b>	<b>220 602</b>	<b>60</b>	<b>220 542</b>	<b>0</b>
C.I.	<b>Zásoby</b>	(ř. 39+40+41+44+45)	<b>038</b>	<b>7 031</b>	<b>0</b>	<b>7 031</b>	<b>0</b>
C.I.1.	Materiál		039	7 031	0	7 031	0
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary		040	0	0	0	0
C.I.3.	<b>Výrobky a zboží</b>	(ř. 42 až 43)	<b>041</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C.I.3.1.	Výrobky		042	0	0	0	0
C.I.3.2.	Zboží		043	0	0	0	0
C.I.4.	Miscá a ostatní zvířata a jejich skupiny		044	0	0	0	0
C.I.5	Poskytnuté zálohy na zásoby		045	0	0	0	0
C.II.	<b>Pohledávky</b>	(ř. 47+57+68)	<b>048</b>	<b>118 056</b>	<b>60</b>	<b>117 996</b>	<b>0</b>
C.II.1.	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	(ř. 48 až 52)	<b>047</b>	<b>1 283</b>	<b>0</b>	<b>1 283</b>	<b>0</b>
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		048	0	0	0	0
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba		049	0	0	0	0
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv		050	0	0	0	0
C.II.1.4.	Odloužená daňová pohledávka		051	0	0	0	0
C.II.1.5.	<b>Pohledávky - ostatní</b>	(ř. 53 až 56)	<b>052</b>	<b>1 283</b>	<b>0</b>	<b>1 283</b>	<b>0</b>
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společnosti		053	0	0	0	0
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy		054	1 283	0	1 283	0
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní		055	0	0	0	0
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky		056	0	0	0	0
C.II.2.	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	(ř. 58 až 61)	<b>057</b>	<b>116 773</b>	<b>60</b>	<b>116 713</b>	<b>0</b>
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		058	59 350	60	59 290	0
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba		059	0	0	0	0
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv		060	21 322	0	21 322	0
C.II.2.4.	<b>Pohledávky - ostatní</b>	(ř. 62 až 67)	<b>061</b>	<b>36 101</b>	<b>0</b>	<b>36 101</b>	<b>0</b>
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společnosti		062	0	0	0	0
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		063	0	0	0	0
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky		064	69	0	69	0
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy		065	5 683	0	5 683	0
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní		066	29 799	0	29 799	0
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky		067	550	0	550	0
C.II.3.	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	(ř. 69 až 71)	<b>068</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C.II.3.1.	Náklady příštích období		069	0	0	0	0
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období		070	0	0	0	0
C.II.3.3.	Příjmy příštích období		071	0	0	0	0
C.III.	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	(ř. 73+74)	<b>072</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba		073	0	0	0	0
C.III.2	Ostatní krátkodobý finanční majetek		074	0	0	0	0
C.IV.	<b>Peněžní prostředky</b>	(ř. 76+77)	<b>075</b>	<b>95 515</b>	<b>0</b>	<b>95 515</b>	<b>0</b>
C.IV.1	Peněžní prostředky v pokladně		076	575	0	575	0
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech		077	94 940	0	94 940	0
D.	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	(ř. 79 až 81)	<b>078</b>	<b>5 331</b>	<b>0</b>	<b>5 331</b>	<b>0</b>
D.1.	Náklady příštích období		079	2 109	0	2 109	0
D.2.	Komplexní náklady příštích období		080	0	0	0	0
D.3.	Příjmy příštích období		081	3 222	0	3 222	0

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA (v tisících)  
v plném rozsahu k

01.01.2024

Název, sídlo a IČ účetní jednotky

Mediclinic a.s.

Minská 84/87

616 00 Brno 16 - Žabovřesky

Účetní období

zahajovací rozvaha

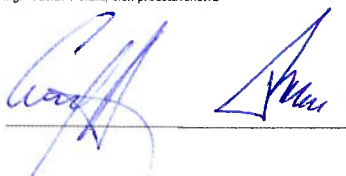
27818335

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

Označ.	a	PASIVA	b	řá- č	Účet v účetním období	Účet v účetním období
		PASIVA CELKEM	(ř. 83+104+147)	082	910 369	0
A.		Vlastní kapitál	(ř. 84+88+96+99+102+103)	083	803 917	0
A.I.		Základní kapitál	(ř. 85 až 87)	084	156 890	0
A.I.1		Základní kapitál		085	156 890	0
A.I.2		Vlastní podíly (-)		086	0	0
A.I.3		Změny základního kapitálu		087	0	0
A.II.		Ážio a kapitálové fondy	(ř. 89 až 90)	088	296 781	0
A.II.1		Ážio		089	0	0
A.II.2.		Kapitálové fondy	(ř. 91 až 95)	090	296 781	0
A.II.2.1.		Ostatní kapitálové fondy		091	4 127	0
A.II.2.2.		Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		092	292 654	0
A.II.2.3.		Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		093	0	0
A.II.2.4.		Rozdíly z přeměn obchodních korporací		094	0	0
A.II.2.5.		Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací		095	0	0
A.III.		Fondy ze zisku	(ř. 97 až 98)	096	0	0
A.III.1		Ostatní rezervní fondy		097	0	0
A.III.2		Statutární a ostatní fondy		098	0	0
A.IV.		Výsledek hospodaření minulých let	(ř. 100 až 101)	099	214 815	0
A.IV.1		Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		100	214 815	0
A.IV.2		Jiný výsledek hospodaření z minulých let		101	0	0
A.V.		Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-		102	135 431	0
A.VI.		Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku +/-		103	0	0
B. + C.		Cizí zdroje	(ř. 105+110)	104	105 027	0
B.		Rezervy	(ř. 106 až 109)	105	35 488	0
B.1		Rezerva na důchody a podobné závazky		106	0	0
B.2		Rezerva na daň z příjmů		107	0	0
B.3		Rezervy podle zvláštních právních předpisů		108	0	0
B.4		Ostatní rezervy		109	35 488	0
C.		Závazky	(ř. 111 + 126 + 144)	110	69 539	0
C.I.		Dlouhodobé závazky	(ř. 112+115 až 122)	111	0	0
C.I.1.		Vydané dluhopisy	(ř. 113+114)	112	0	0
C.I.1.1		Vyměnitelné dluhopisy		113	0	0
C.I.1.2		Ostatní dluhopisy		114	0	0
C.I.2		Závazky k úvěrovým institucím		115	0	0
C.I.3.		Dlouhodobé přijaté zálohy		116	0	0
C.I.4		Závazky z obchodních vztahů		117	0	0
C.I.5.		Dlouhodobé směnky k úhradě		118	0	0
C.I.6		Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		119	0	0
C.I.7.		Závazky - podstatný vliv		120	0	0
C.I.8.		Odloužený daňový závazek		121	0	0
C.I.9.		Závazky - ostatní	(ř. 123 až 125)	122	0	0
C.I.9.1		Závazky ke společníkům		123	0	0
C.I.9.2		Dohadné účty pasivní		124	0	0
C.I.9.3.		Jiné závazky		125	0	0
C.II.		Krátkodobé závazky	(ř. 127 +130 až 136)	126	69 539	0
C.II.1.		Vydané dluhopisy	(ř. 128 až 129)	127	0	0
C.II.1.1		Vyměnitelné dluhopisy		128	0	0
C.II.1.2		Ostatní dluhopisy		129	0	0
C.II.2		Závazky k úvěrovým institucím		130	0	0
C.II.3.		Krátkodobé přijaté zálohy		131	20	0
C.II.4		Závazky z obchodních vztahů		132	12 320	0
C.II.5.		Krátkodobé směnky k úhradě		133	0	0
C.II.6		Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		134	7 309	0
C.II.7.		Závazky - podstatný vliv		135	0	0
C.II.8.		Závazky - ostatní	(ř. 137 až 143)	136	49 890	0
C.II.8.1.		Závazky ke společníkům		137	0	0
C.II.8.2		Krátkodobé finanční výpomoci		138	0	0
C.II.8.3.		Závazky k zaměstnancům		139	21 336	0
C.II.8.4.		Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		140	11 206	0
C.II.8.5.		Stát - daňové závazky a dotace		141	10 233	0
C.II.8.6.		Dohadné účty pasivní		142	6 572	0
C.II.8.7.		Jiné závazky		143	543	0
C.III.		Časové rozlišení pasiv	(ř. 145 až 146)	144	0	0
C.III.1.		Výdaje příštích období		145	0	0
C.III.2.		Výnosy příštích období		146	0	0
D.		Časové rozlišení pasiv	(ř. 148 až 149)	147	1 425	0
D.1		Výdaje příštích období		148	360	0
D.2		Výnosy příštích období		149	1 065	0

Sestaveno dne:  
Právní forma účetní jednotky:  
Předmět podnikání účetní jednotky:  
Podpisový záznam

15.04.2024  
akciová společnost  
poskytování zdravotních služeb, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3  
MUDr. Eduard Bláha, předseda představenstva  
Mgr. Václav Polata, člen představenstva



# Komentář k zahajovací rozvaze nástupnické společnosti Mediclinic a.s.

## I. MAJETEK A CIZÍ ZDROJE PŘEBÍRANÉ OD ZANIKAJÍCÍCH SPOLEČNOSTÍ BAMEDILA S.R.O., MEDICA HELP S.R.O., VITDO PRAKTIK S.R.O., JMU PRO-MEDICAL CLINIC S.R.O., MUDR. PITÁKOVÁ, S.R.O., PEDIATRIE LETŇANY S.R.O., DIANA DOMÁCÍ PÉČE S.R.O. A GERIA, SPOL. S R.O.

### 1. Struktura majetku a časového rozlišení přebíraných nástupnickou společností

**Nástupnická společnost Mediclinic a.s.** se sídlem Minská 84/97, 616 00 Brno, IČO: 27918335, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně v oddíle B, vložka 5714 (dále jen „Mediclinic“) **přebírá při fúzi sloučením od zanikající společnosti BAMEDILA s.r.o.**, se sídlem Za Nádražím 531, 798 52 Konice, IČ: 292 80 117, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, v oddíle C, vložka 70583 (dále jen „BAMEDILA s.r.o.“), **od zanikající společnosti MEDICA HELP s.r.o.**, se sídlem Americká 2719/3, Jižní Předměstí, 301 00 Plzeň, IČ: 252 27 262, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, v oddíle C, vložka 10587 (dále jen „MEDICA HELP s.r.o.“), **od zanikající společnosti VITDO PRAKTIK s.r.o.**, se sídlem č.p. 197, 339 01 Bezděkov, IČ: 067 36 912, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, v oddíle C, vložka 35705 (dále jen „VITDO PRAKTIK s.r.o.“), **od zanikající společnosti JMU Pro-Medical Clinic s.r.o.**, se sídlem Medlánecká 867/23, Řečkovice, 621 00 Brno, IČ: 023 81 702, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, v oddíle C, vložka 81123 (dále jen „JMU Pro-Medical Clinic s.r.o.“), **od zanikající společnosti MUDr. Pitáková, s.r.o.**, se sídlem Hanychovská 549/28, Liberec III-Jeřáb, 460 07 Liberec, IČ: 287 40 165, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddíle C, vložka 29812 (dále jen „MUDr. Pitáková, s.r.o.“), **od zanikající společnosti Pediatrie Letňany s.r.o.**, se sídlem U Slunečnic 627, 250 64 Hovorčovice, IČ: 039 81 878, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, v oddíle C, vložka 240306 (dále jen „Pediatrie Letňany s.r.o.“), **od zanikající společnosti DIANA domácí péče s.r.o.**, se sídlem Vltavínská 1346, Horka-Domky, 674 01 Třebíč, IČ: 283 08 034, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, v oddíle C, vložka 60222 (dále jen „DIANA domácí péče s.r.o.“), **a od zanikající společnosti GERIA, spol. s r.o.**, se sídlem Antala Staška 510/38, Krč, 140 00 Praha 4, IČ: 625 87 781, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, v oddíle C, vložka 34113 (dále jen „GERIA, spol. s r.o.“), (BAMEDILA s.r.o., MEDICA HELP s.r.o., VITDO PRAKTIK s.r.o., JMU Pro-Medical Clinic s.r.o., MUDr. Pitáková, s.r.o., Pediatrie Letňany s.r.o., DIANA domácí péče s.r.o., GERIA, spol. s r.o., společně též „zanikající společnosti“) **následující složky majetku a časového rozlišení zanikajících společností k 31. 12. 2023 :**

### Dlouhodobý majetek, zásoby, dlouhodobé pohledávky

(údaje v tis. Kč)

Dlouhodobý majetek, zásoby, dlouhodobé pohledávky	Software B.I.2.1.	Goodwill B.I.3.	DHM B.II.2.	Zásoby C.I.1.	Dl. Pohledávky C.II.1.5.2.	CELKEM
BAMEDILA s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	0	322	125	0	447
BAMEDILA s.r.o. oprávky k 31.12.2023	0	0	-279	0	0	-279
MEDICA HELP s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	0	191	28	0	219
MEDICA HELP s.r.o. oprávky k 31.12.2023	0	0	-71	0	0	-71
VITDO PRAKTIK s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	0	83	20	0	103
VITDO PRAKTIK s.r.o. oprávky k 31.12.2023	0	0	-30	0	0	-30
JMU Pro-Medical Clinic s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	0	65	90	41	196
JMU Pro-Medical Clinic s.r.o. oprávky k 31.12.2023	0	0	-15	0	0	-15
MUDr. Pitáková, s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	0	81	25	0	106
MUDr. Pitáková, s.r.o. oprávky k 31.12.2023	0	0	-17	0	0	-17
Pediatrie Letňany s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	0	61	73	0	134
Pediatrie Letňany s.r.o. oprávky k 31.12.2023	0	0	-15	0	0	-15
DIANA domácí péče s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	0	2 677	39	2	2 718
DIANA domácí péče s.r.o. oprávky k 31.12.2023	0	0	-1 952	0	0	-1 952
GERIA, spol. s r.o. brutto k 31.12.2023	66	204	1 111	67	0	1 448
GERIA, spol. s r.o. oprávky k 31.12.2023	-66	-204	-805	0	0	-1 075
<b>Celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 407</b>	<b>467</b>	<b>43</b>	<b>1 917</b>

## Krátkodobé pohledávky

(údaje v tis. Kč)

Krátkodobé pohledávky	Pohledávky z obchodních vztahů C.II.2.1.	Stát-daňové pohledávky C.II.2.4.3.	Krátkodobé poskytnuté zálohy C.II.2.4.4.	Dohadné účty aktivní C.II.2.4.5.	Jiné pohledávky C.II.2.4.6.	Celkem
BAMEDILA s.r.o. brutto k 31.12.2023	545	0	40	52	0	<b>637</b>
MEDICA HELP s.r.o. brutto k 31.12.2023	989	0	0	35	0	<b>1 024</b>
VITDO PRAKTIK s.r.o. brutto k 31.12.2023	340	0	26	30	0	<b>396</b>
JMU Pro-Medical Clinic s.r.o. brutto k 31.12.2023	309	0	0	46	0	<b>355</b>
MUDr. Pitáková, s.r.o. brutto k 31.12.2023	311	0	0	17	0	<b>328</b>
Pediatric Letňany s.r.o. brutto k 31.12.2023	510	0	0	38	0	<b>548</b>
DIANA domácí péče s.r.o. brutto k 31.12.2023	1 461	69	0	889	8	<b>2 427</b>
GERIA, spol. s r.o. k 31.12.2023	2 620	0	0	1 556	0	<b>4 176</b>
<b>Celkem</b>	<b>7 085</b>	<b>69</b>	<b>66</b>	<b>2 663</b>	<b>8</b>	<b>9 891</b>

Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám byly u všech tří společností 0 tis. Kč.

## Peněžní prostředky, časové rozlišení aktiv

(údaje v tis. Kč)

Peněžní prostředky, časové rozlišení aktiv	Peněžní prostředky v pokladně C.IV.1.	Peněžní prostředky na účtech C.IV.2.	Náklady příštích období D.1.	Celkem
BAMEDILA s.r.o. brutto k 31.12.2023	4	1 261	17	<b>1 282</b>
MEDICA HELP s.r.o. brutto k 31.12.2023	20	1 986	17	<b>2 023</b>
VITDO PRAKTIK s.r.o. brutto k 31.12.2023	15	1 410	7	<b>1 432</b>
JMU Pro-Medical Clinic s.r.o. brutto k 31.12.2023	5	1 047	14	<b>1 066</b>
MUDr. Pitáková, s.r.o. brutto k 31.12.2023	4	803	10	<b>817</b>
Pediatric Letňany s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	921	10	<b>931</b>
DIANA domácí péče s.r.o. brutto k 31.12.2023	29	2 666	36	<b>2 731</b>
GERIA, spol. s r.o. brutto k 31.12.2023	3	4 806	35	<b>4 844</b>
<b>Celkem</b>	<b>80</b>	<b>14 900</b>	<b>146</b>	<b>15 126</b>



## 2. Struktura cizích zdrojů přebíraných nástupnickou společností

Nástupnická společnost Mediclinic a.s. přebírá při fúzi sloučením od zanikající společnosti BAMEDILA s.r.o., MEDICA HELP s.r.o., VITDO PRAKTIK s.r.o., JMU Pro-Medical Clinic s.r.o., MUDr. Pitáková, s.r.o., Pediatrie Letňany s.r.o., DIANA domácí péče s.r.o. a od zanikající společnosti GERIA, spol. s r.o., vedle jmění zanikajících společností i následující položky pasiv – cizí zdroje:

### Krátkodobé závazky

(údaje v tis. Kč)

Krátkodobé závazky	Krátkodobé přijaté zálohy C.II.3.	Závazky z obchodních vztahů C.II.4.	Závazky k zaměstnancům C.II.8.3.	Závazky ze soc. a zdr.poj. C.II.8.4.	Stát-daňové závazky a dotace C.II.8.5.	Dohadné účty pasivní C.II.8.6.	Jiné závazky C.II.8.7.	Celkem
BAMEDILA s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	-31	120	63	495	29	0	676
MEDICA HELP s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	26	275	146	579	0	0	1 026
VITDO PRAKTIK s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	9	97	49	110	27	0	292
JMU Pro-Medical Clinic s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	20	92	48	73	0	0	233
MUDr. Pitáková, s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	7	120	67	17	2	0	213
Pediatrie Letňany s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	145	138	78	33	0	0	394
DIANA domácí péče s.r.o. brutto k 31.12.2023	18	5	623	299	47	0	23	1 015
GERIA, spol. s r.o. brutto k 31.12.2022	0	22	1 173	625	803	0	56	2 679
<b>Celkem</b>	<b>18</b>	<b>203</b>	<b>2 638</b>	<b>1 375</b>	<b>2 157</b>	<b>58</b>	<b>79</b>	<b>6 528</b>

### Časové rozlišení pasiv

(údaje v tis. Kč)

Časové rozlišení pasiv	Výdaje příštích období D.1.	Celkem
BAMEDILA s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	0
MEDICA HELP s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	0
VITDO PRAKTIK s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	0
JMU Pro-Medical Clinic s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	0
MUDr. Pitáková, s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	0
Pediatrie Letňany s.r.o. brutto k 31.12.2023	0	0
DIANA domácí péče s.r.o. brutto k 31.12.2023	2	2
GERIA, spol. s r.o. brutto k 31.12.2023	9	9
<b>Celkem</b>	<b>11</b>	<b>11</b>

## II. OPERACE S VLASTNÍM KAPITÁLEM, AKTIVY A PASIVY NÁSTUPNICKÉ SPOLEČNOSTI PŘI FÚZI

Zahajovací rozvaha k 1. lednu 2024 byla sestavena na základě záměru statutárních orgánů zúčastněných společností sloučit tyto společnosti k 1. lednu 2024 jako součet rozvah nástupnické společnosti a zanikajících společností. Sestavení zahajovací rozvahy a převzetí složek vlastního kapitálu zanikajících společností bylo provedeno v souladu se záměrem statutárních orgánů zúčastněných společností na základě účetních hodnot.

Struktura vlastního kapitálu nástupnické společnosti byla k 1.1.2024 nastavena na základě rozhodnutí nástupnické společnosti následujícím způsobem:

	(údaje v tis.Kč)									
	zůstatek k 31.12.2023									
	BAMEDILA s.r.o.	MEDICA HELP s.r.o.	VITDO PRAKTIK s.r.o.	JMU Pro-Medical Clinic s.r.o.	MUDr. Pitáková, s.r.o.	Pediatric Letňany s.r.o.	DIANA domácí péče s.r.o.	GERIA, spol. s.r.o.	Mediclinic a.s.	Mediclinic a.s.
Základní kapitál	200	102	15	200	200	100	200	100	156 890	156 890
Ostatní kapitálové fondy	0	0	0	0	0	0	0	126	4 127	4 127
Oceňovací rozdíly z přecenění maj. a závazků	0	0	0	0	0	0	0	0	248 695	292 654
Fondy tvořené ze zisku	0	0	0	20	0	0	100	10	0	0
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let	2438	708	5875	3771	1822	0	2004	705	214 815	214 815
HV běžného období (ve schvalovacím řízení)	2632	2 841	1 956	1 469	1 554	2 104	3 963	8 721	135 431	135 431
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>5 270</b>	<b>3 651</b>	<b>7 846</b>	<b>5 460</b>	<b>3 576</b>	<b>2 204</b>	<b>6 267</b>	<b>9 662</b>	<b>759 958</b>	<b>803 917</b>

Základní kapitály, ostatní kapitálové fondy, fondy tvořené ze zisku, nerozdělené zisky minulých let a hospodářský výsledek běžného období zanikajících společností byly převedeny pro potřeby fúze do položky Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků A.II.2.2.

Dále byl ze zahajovací rozvahy nástupnické společnosti Mediclinic vyloučen Dlouhodobý finanční majetek Podíly-ovládaná nebo ovládající osoba. Protože společnost Mediclinic přeceňuje majetkové účasti, goodwill i oceňovací rozdíl na reálnou hodnotu vyjádřenou čistou současnou hodnotou příslušného aktiva, s účtováním rozdílu z přecenění do vlastního kapitálu, byly majetkové účasti v zanikajících společnostech-Dlouhodobý finanční majetek v položce aktiv B.III.1 vyloučeny oproti položce goodwill B.I.3.

Výše majetkové účasti zanikajících společností je následující – BAMEDILA s.r.o. 6.697.341,92 Kč, MEDICA HELP s.r.o. 8.692.874,48 Kč, VITDO PRAKTIK s.r.o. 3.861.071,37 Kč, JMU Pro-Medical Clinic s.r.o. 2.692.360,86 Kč, MUDr. Pitáková, s.r.o. 1.840.353,68 Kč, Pediatric Letňany s.r.o. 3.418.418,36 Kč, DIANA domácí péče s.r.o. 10.079.893,38 Kč a GERIA, spol. s r.o. 19.228.522,26 Kč, celkově tak došlo k vyloučení majetkových účastí ve výši 56.510.836,31 Kč.

Pro účely výpočtu čisté současné hodnoty byla využita metoda diskontovaných budoucích peněžních toků (DFCF), přičemž pro stanovení diskontní sazby byla použita hodnota průměrných nákladů na kapitál společnosti Mediclinic.

Stejně tak byly do položky Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků A.II.2.2. převedeny oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků společnosti Mediclinic a.s. Tento oceňovací rozdíl vznikl s ohledem na použití přecenění majetkových účastí v zanikajících společnostech na reálnou hodnotu vyjádřenou čistou současnou hodnotou příslušného aktiva. Výše oceňovacího rozdílu zanikajících společností je následující :

(údaje v Kč)									
Finanční investice	BAMEDILA	MEDICA HELP	VITDO PRAKTIK	JMU Pro-Medical Clinic	MUDr. Pitáková	Pediatric Letňany	DIANA domácí péče	GERIA	Celkem
Hodnota finanční investice - účet 061-FI	6 697 342	8 692 874	3 861 071	2 692 361	1 840 354	3 418 418	10 079 893	19 228 522	56 510 835
OR 1 Oceňovací rozdíl z přecenění majetku a závazků-OR	-2 174 982	- 1 400 493	4 682 296	3 666 615	3 338 077	934 868	1 096 250	- 3 420 910	6 721 721
<b>Pořizovací cena finanční investice-PC=FI+OR</b>	<b>4 522 360</b>	<b>7 292 381</b>	<b>8 543 367</b>	<b>6 358 976</b>	<b>5 178 431</b>	<b>4 353 286</b>	<b>11 176 143</b>	<b>15 807 612</b>	<b>63 232 556</b>
Vlastní kapitál-VK	5 270 000	3 651 000	7 846 000	5 460 000	3 576 000	2 204 000	6 267 000	9 662 000	43 936 000
Goodwill-GO = PC-VK	- 747 640	3 641 381	697 367	898 976	1 602 431	2 149 286	4 909 143	6 145 612	19 296 556
Reálná hodnota finanční investice-REÁL	6 697 342	8 692 874	3 861 071	2 692 361	1 840 354	3 418 418	10 079 893	19 228 522	56 510 835
OR 2 Oceňovací rozdíl z přecenění goodwillu na reálnou hodnotu=GO-REÁL	-7 444 982	- 5 051 493	-3 163 704	-1 793 385	- 237 923	-1 269 132	- 5 170 750	-13 082 910	- 37 214 279
Rozdíl mezi aktivy a pasivy při vyloučení vzájemných pohledávek a závazků								23 000	23 000
<b>Konečný dopad do změny VK (rozdíl OR 1 - OR 2)</b>	<b>5 270 000</b>	<b>3 651 000</b>	<b>7 846 000</b>	<b>5 460 000</b>	<b>3 576 000</b>	<b>2 204 000</b>	<b>6 267 000</b>	<b>9 662 000</b>	<b>43 959 000</b>
<b>Mediclinic OR k datu 31.12.2023</b>									<b>248 695 397</b>
<b>Mediclinic OR k datu 1.1.2024</b>									<b>292 654 397</b>

Při zaúčtování položek aktiv a pasiv zanikajících společností BAMEDILA s.r.o., MEDICA HELP s.r.o., VITDO PRAKTIK s.r.o., JMU Pro-Medical Clinic s.r.o., MUDr. Pitáková, s.r.o., Pediatric Letňany s.r.o., DIANA domácí péče s.r.o. a GERIA, spol. s r.o. do účetní evidence nástupnické společnosti Mediclinic, byly v zahajovací rozvaze vyloučeny, dle příslušných ustanovení občanskoprávních předpisů (§ 1993 a násl. Občanského zákoníku o zániku závazků splnutím) a dále s přihlédnutím k aktuálnímu znění účetních předpisů, **vzájemné pohledávky a závazky** všech zúčastněných společností, které činily celkem 26.313 tis. Kč.

(údaje v tis. Kč)									
	BAMEDILA s.r.o.	MEDICA HELP s.r.o.	VITDO PRAKTIK s.r.o.	JMU Pro-Medical Clinic s.r.o.	MUDr. Pitáková, s.r.o.	Pediatric Letňany s.r.o.	DIANA domácí péče s.r.o.	GERIA, spol. s r.o.	Celkem
Mediclinic a.s. - pohledávky	7	23	6	7	7	7	6	273	336
Mediclinic a.s. - závazky	4 129	1 510	6 243	4 098	2 562	1 007	2 036	4 352	25 937
GERIA, spol. s r.o.-pohledávky	0	0	0	0	0	0	15	0	15
DIANA domácí péče s.r.o.-závazky	0	0	0	0	0	0	0	15	15
<b>Mediclinic a.s. brutto k 1.1.2024</b>	<b>4 136</b>	<b>1 533</b>	<b>6 249</b>	<b>4 105</b>	<b>2 569</b>	<b>1 014</b>	<b>2 057</b>	<b>4 640</b>	<b>26 303</b>

Po provedení veškerých výše zmíněných operací je vlastní kapitál nástupnické společnosti Mediclinic následující:

**Položky vlastního kapitálu Mediclinic a.s.:**


Položka rozvahy	Název	Částka (v tis. Kč) k 31.12.2023	Částka (v tis. Kč) k 1.1.2024
A.I.	Základní kapitál	156 890	156 890
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	4 127	4 127
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	248 695	292 654
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	214 815	214 815
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	135 431	135 431
A.	Vlastní kapitál celkem	759 958	803 917



Vyhotoveno dne 15. 4. 2024

Podpis statutárního orgánu:

podpis .....  


podpis .....  


Jméno: MUDr. Eduard Bláha  
Funkce: předseda představenstva

Mgr. Václav Polata  
člen představenstva