

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2022

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Nemocničná a. s.
Holubyho 35
902 01 Pezinok
IČO: 35 865 679

Spoločnosť Nemocničná a.s. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 5.8.2003 a do obchodného registra bola zapísaná 16.9.2003 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sa, vložka 3178/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: všeobecná nemocnica ambulancie v odboroch: - všeobecné lekárstvo, - gynekológia a pôrodnictvo /primárna zdravotná starostlivosť/, - pediatria /špecializovaná/, - vnútorné lekárstvo, - gynekológia a pôrodnictvo /sekundárna zdravotná starostlivosť/, - pneumológia a ftizeológia, - neurológia, - detská neurológia, - dermatovenerológia, - chirurgia, - klinická imunológia a alergiológia, - detská klinická imunológia a alergiológia, - gastroenterológia, - detská gastroenterológia, - endokrinológia, - detská endokrinológia, - geriatra, - detská kardiológia, - detská ortopédia, - detská nefrológia, - detská otorinolaryngológia, - detská oftalmológia, - preventívne a pracovné lekárstvo a toxikológia, - ortopédia, - úrazová chirurgia, - oftalmológia, - otorinolaryngológia, - algeziológia, - reumatológia, - kardiológia, - nefrológia, - diabetológia, - poruchy látkovej premeny a výživy, - hematológia, - anesteziológia a intenzívna medicína, - psychiatria, - fyziatria, - balneológia a liečebná rehabilitácia, - funkčná diagnostika, - angiológia, - urológia, - lekárska služba prvej pomoci pre deti a dospelých vrátane výjazdovej služby, - lekárska genetika
- stacionár v odbore: - psychiatria, - nefrológia - dialyzačné stredisko
- zariadenia spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek v odboroch: - hematológia a transfuziológia, - fyziatria, balneológia a liečebná rehabilitácia, - klinická biochémia, - radiológia, - centrálna sterilizácia, - patologická anatomia
- zariadenie na poskytovanie jednodňovej zdravotnej starostlivosti v odboroch: - chirurgia, - úrazová chirurgia, - ortopédia, - gynekológia a pôrodnictvo, - otorinolaryngológia, - oftalmológia, - urológia
- ústavná starostlivosť v odboroch: - v odbore vnútorné lekárstvo, - v odbore geriatra, - pre dlhodobu chorých, - v odbore chirurgia, - v odbore gynekológia a pôrodnictvo, - v odbore anesteziológia a intenzívna medicína, - v odbore traumatológia, - v odbore ortopédia, - v odbore vnútorné lekárstvo a chirurgia - jednotka intenzívnej starostlivosti
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: všeobecná nemocnica - ambulancie v odboroch: stomatólogia
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia ambulantnej zdravotnej starostlivosti - Ambulancia pevnej ambulantnej pohotovostnej služby pre dospelých
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia ústavnej zdravotnej starostlivosti - Urgentný príjem 1. typu

3. Priemerný počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	396,30	379,15
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	426	403
počet vedúcich zamestnancov	38	35

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 30.06.2022.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných závierok.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 30. júna 2022 schválilo spoločnosť D.P.F., spol. s r.o., so sídlom Černicová 6, 831 01 Bratislava ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štatutárny orgán - predstavenstvo k 31.12.2022:

Mgr. Miroslav Kočan - predseda

Dozorná rada k 31.12.2022:

MUDr. Radoslav Bardún

Ing. Róbert Veselka

Mgr. Jaroslava Hudečková

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31.12.2022 je nasledovná:

	Podiel na základom imaní		Hlasovacie práva
	€	%	%
ZAR, a.s.	1 572 450	80,23	80,23
Ing. Róbert Veselka	387 550	19,77	19,77
Spolu	1 960 000	100	100

Základné informácie o štruktúre základného imania spoločnosti:

Základné imanie: 1 960 000 Eur

Akcie: Druh: Kmeňové

Počet: 15000

Podoba: Listinná

Forma akcie: Na meno

Menovitá hodnota: 34 Eur

Akcie: Druh: Kmeňové

Počet: 1 300

Podoba: Listinná

Forma akcie: Na meno

Menovitá hodnota: 500 Eur

Akcie: Druh: Kmeňové

Počet: 1 000

Podoba: Listinná

Forma akcie: Na meno

Menovitá hodnota: 650 Eur

Akcie: Druh: Kmeňové

Počet: 250

Podoba: Listinná

Forma akcie: Na meno

Menovitá hodnota: 600 Eur

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ZAR, a. s. so sídlom Galvaniho 17/C, 821 04 Bratislava. KÚZ je možné získať v sídle spoločnosti.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, okrem:

- účtovania poistenia majetku určeného na prevádzkovú činnosť a iného poistného súvisiaceho s prevádzkovou činnosťou. Takéto poistenie sa od 1. januára 2011 účtuje na účet 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť;
- spôsobu účtovania zákazkovej výroby;
- účtovania zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj (priebežný transfer);
- účtovania zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj - ostatnej (nie priebežný transfer);
- účtovania obstarania nehnuteľnosti na účelom ďalšieho predaja;
- účtovania koncesie u koncesionára.

Uvedené zmeny nemajú vplyv na výsledok hospodárenia vykázaný v predchádzajúcich účtovných obdobiach, keďže sa aplikujú prospektívne na účtovné prípady, ktoré vznikli po 1. januári 2011.

V súvislosti so zmenou účtovania zákazkovej výroby, zákazkovej výstavby nehnuteľnosti a obstarania nehnuteľnosti na účel ďalšieho predaja boli do súvahy a výkazu ziskov a strát doplnené nové účty.

(b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú od 1. júla 2010 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	2 až 5	lineárna	50 až 20
Výsledky výskumu	5 rokov	lineárna	20
Oceniteľné práva	7 rokov	lineárna	14,3
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40 rokov	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12 rokov	lineárna	8,3 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 6 rokov	lineárne	16,6 až 25
Nábytok a inventár od 66 € do 1699 €	6 rokov	lineárna	16,66
Stroje, prístroje a zariadenia od 66€ do 1699 €	3 roky	lineárna	33,33
Počítače a IT vybavenie od 66€ do 1699 €	3 roky	lineárna	33,33
Drobný dlh. hmotný majetok do 65 €	rôzna	jednorazový odpis	100

(c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(e) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

(f) Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t. j. zisk sa vykáže pri predaji nehnuteľnosti.

(g) Pohľadávky

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

(h) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(i) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(j) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

(k) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(l) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítat' daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(n) Emisné kvóty

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

(o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Spoločnosti daná dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

(p) Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

(q) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

(r) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

(s) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(t) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Spoločnosť účtuje aj o výnosoch za poskytnutú zdravotnú starostlivosť, ktorej odberateľom sú najmä zdravotné poisťovne. Vzhľadom na špecifickosť daného sektora, účtovná jednotka účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka o odhade výnosov, ktoré sa týkajú daného účtovného obdobia, ale budú predmetom fakturácie až po dni zostavenia účtovnej závierky. Vzhľadom na uvedené, účtovná jednotka na základe kvalifikovaného odhadu a historických skúseností podložených analýzou vývoja uhradených nadlimitných výkonov, vo výnosoch daného obdobia zobrazuje aj odhadované výnosy vznikajúce z titulu poskytnutia nutnej a neodkladnej zdravotnej starostlivosti nad rámec zmluvne stanovených limitov s odberateľmi. V prípade, že po ročnom zúčtovaní vznikne rozdiel medzi výnosom účtovaným na základe odhadu v danom období (a zdaneným daňou z príjmu právnických osôb) a odberateľom akceptovanou sumou pohľadávky (výnosu), ktorá bude uhradená, tento rozdiel sa účtuje ako výnos v nasledujúcom období, prípadne prostredníctvom odpisu pohľadávky do nákladov. Odpis nadlimitov evidovaných ako odhadované výnosy voči poisťovniam, ktoré neboli v minulosti predmetom fakturácie na odberateľov, ale časovo a vecne súviseli s obdobím, v ktorom boli vykázané a zdanené, nie je chápaný ako odpis pohľadávok v zmysle platného zákona o dani z príjmov, ale predstavuje storno/úpravu/ zníženie odhadovaných výnosov v danom období.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Nemocničná a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2022

Bežné účtovné obdobie								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	689 274	0	0	0	0	0	689 274
Prírastky	0	20 333	0	0	0	0	0	20 333
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	709 607	0	0	0	0	0	709 607
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	648 254	0	0	0	0	0	648 254
Prírastky	0	18 056	0	0	0	0	0	18 056
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	666 310	0	0	0	0	0	666 310
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	41 020	0	0	0	0	0	41 020
Stav na konci účtovného obdobia	0	43 297	0	0	0	0	0	43 297

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Nemocničná a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2021

Bežné účtovné obdobie								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	673 293	0	0	0	253	0	673 546
Prírastky	0	15 981	0	0	0	0	0	15 981
Úbytky	0	0	0	0	0	253	0	253
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	689 274	0	0	0	0	0	689 274
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	629 266	0	0	0	0	0	629 266
Prírastky	0	18 988	0	0	0	0	0	18 988
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	648 254	0	0	0	0	0	648 254
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	44 027	0	0	0	253	0	44 280
Stav na konci účtovného obdobia	0	41 020	0	0	0	0	0	41 020

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Nemocničná a.s.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2022

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 298 750	8 347 840	0	0	1 500	26 622	0	12 674 712
Prírastky	0	175 060	807 052	0	0	0	20 711	0	1 002 823
Úbytky	0		389 873	0	0	0	0	0	389 873
Presuny	0			0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 473 810	8 765 019	0	0	1 500	47 333	0	13 287 662
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 590 150	5 983 815	0	0	0	0	0	7 573 965
Prírastky	0	114 053	524 638	0	0	0	0	0	638 691
Úbytky	0	0	389 873	0	0	0	0	0	389 873
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 704 203	6 118 580	0	0	0	0	0	7 822 783
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 708 600	2 364 025	0	0	1 500	26 622	0	5 100 747
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 769 607	2 646 439	0	0	1 500	47 333	0	5 464 879

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Nemocničná a.s.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2021

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 150 922	7 651 859	0	0	1 500	28 487	22 247	11 855 015
Prírastky	0	147 828	885 066	0	0	0	0	0	1 032 894
Úbytky	0		189 085	0	0	0	1 865	22 247	213 197
Presuny	0			0	0	0		0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 298 750	8 347 840	0	0	1 500	26 622	0	12 674 712
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 478 812	5 687 379	0	0	0	0	0	7 166 191
Prírastky	0	111 338	485 521	0	0	0	0	0	596 859
Úbytky	0	0	189 085	0	0	0	0	0	189 085
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 590 150	5 983 815	0	0	0	0	0	7 573 965
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 672 110	1 964 480	0	0	1 500	28 487	22 247	4 688 824
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 708 600	2 364 025	0	0	1 500	26 622	0	5 100 747

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Prehľad majetku, ktorý je obstaraný formou finančného prenájmu s uvedením zostatku záväzku neuhradeného k 31.12.2022 (v €):

Účet	názov účtu	záväzok k 31.12.2022	krátkod. záväzok	dlhodobý záväzok	dátum poslednej splátky
474292	Zdravotnícke prístroje	979	979	0	14.1.2023
474293	Zdravotnícke prístroje	549	549	0	28.2.2023
474294	Zdravotnícke prístroje	1324	1 324	0	10.5.2023
474295	Výpočtová technika	5334	5 334	0	18.5.2023
474296	Výpočtová technika	5189	5 189	0	18.7.2023
474297	Výpočtová technika	30512	30 512	0	28.8.2023
474298	Zdravotnícke prístroje	9668	9 668	0	2.8.2023
474299	Zdravotnícke prístroje	19234	7 305	11 929	31.7.2025
474201	Zdravotnícke prístroje	8331	2 948	5 383	29.9.2025
474202	Zdravotnícke prístroje	13024	4 628	8 396	26.9.2025
474203	Zdravotnícke prístroje	12687	4 384	8 304	30.10.2025
474204	Zdravotnícke prístroje	7401	2 468	4 932	14.11.2025
474205	Motorové vozidlo	4984	4 953	30	25.12.2023
474206	Zdravotnícke prístroje	90374	28 750	61 626	26.1.2026
474207	Zdravotnícke prístroje	45276	13 743	31 533	26.4.2026
474208	Výpočtová technika	13817	3 895	9 922	9.6.2026
474209	Zdravotnícke prístroje	7467	2 002	5 465	20.9.2026
474210	Zdravotnícke prístroje	5590	1 836	3 754	12.12.2025
474211	Zdravotnícke prístroje	15400	3 787	11 613	12.12.2026
474212	Zdravotnícke prístroje	27005	6 124	20 881	2.4.2027
474213	Zdravotnícke prístroje	90361	20 109	70 252	6.5.2027
474214	Výpočtová technika	34218	7 467	26 751	11.6.2027
474215	Výpočtová technika	14901	3 188	11 712	5.7.2027
474216	Motorové vozidlo	10418	3 992	6 426	17.7.2025
474217	Zdravotnícke prístroje	9177	1 786	7 391	4.10.2027
SPOLU		483 220	176 920	306 300	

Prehľad majetku, ktorý je obstaraný formou dodávateľského a spotrebného úveru s uvedením zostatku záväzku neuhradeného k 31.12.2022 (v €):

Účet	názov účtu	záväzok k 31.12.2022	krátkod. záväzok	dlhodobý záväzok	dátum poslednej splátky
479113	Zdravotnícke prístroje	137 454	61 091	76 363	25.2.2025
SPOLU		137 454	61 091	76 363	

Uvedený majetok Spoločnosť vykazuje ako svoj majetok.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Údaje o záložných právach k dlhodobému nehmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
	€
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
	€
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť neeviduje dlhodobý finančný majetok k 31.12.2022.

3. Zásoby

Spoločnosť netvorila opravnú položku k zásobám. Zásoby v roku 2022 predstavujú najmä zásoby liekov a špeciálneho zdravotníckeho materiálu.

Štruktúra materiálových zásob podľa jednotlivých skladov je nasledovná:

	Stav zásob k 31. 12. 2022	Stav zásob k 31. 12. 2021
	€	€
Nepotrebované PHM v nádržiach	192	110
Pohotovostná potreba liekov a šzm na odd.	138 785	100 271
Sklad ŠZM	4 913	4 913
Sklad ŠZM (zo štátnych hmotných rezerv Covid-19)	519	10 411
Sklad vakcín proti Covid-19	0	10 128
Krv a krvné výrobky	4 159	4 699
Potraviny	6 887	5 059
Čistiace a kancelárske potreby	15 364	10 562
Bielizeň a prádlo	3 209	3 429
Sklad nezar. drobného maj.	0	0
Spolu materiál	174 028	149 582
Materiál na ceste	0	0
Materiál	174 028	149 582

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31. 12. 2021	Tvorba (zvýšenie)	Zníženie (použitie)	Zrušenie (rozpustenie)	Stav k 31. 12. 2022
	€	€	€	€	€
Pohľadávky z obchodného styku	1 778	0	1 778	0	0
Ostatné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu OP	1 778	0	1 778	0	0

Opravné položky sú tvorené voči dlžníkom, pri ktorých je riziko, že pohľadávky nebudú splatené na 100%, pretože uplynula už značná doba po ich splatnosti.

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade (v €):

K 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky - odložená daňová pohľadávka	3 655		3 655
Dlhodobé pohľadávky spolu	3 655	0	3 655
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 434 620	124 093	2 558 713
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	2650	10	2660
Iné pohľadávky	3 346	0	3 346
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 440 616	124 103	2 564 719

*prehľad pohľadávok podľa splatnosti je vyjadrený v brutto hodnote bez vytvorených opravných položiek

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade (v €):

K 31.12.2021	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky - odložená daňová pohľadávka	0		0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 400 005	100 342	2 500 347
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	10	10
Iné pohľadávky	456	0	456
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 400 461	100 352	2 500 813

*prehľad pohľadávok podľa splatnosti je vyjadrený v brutto hodnote bez vytvorených opravných položiek

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu €	Hodnota pohľadávky €
a		
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	4 787 522
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	0

Informácia o záložnom práve k pohľadávkam:

Veriteľ (-ia):

UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., pobočka zahraničnej banky, IČO: 47251336, Šancová 1/A, 813 33 Bratislava, Bratislava I, Slovenská republika

Pohľadávka (-y):

1.

Hodnota: 0 EUR
 Najvyššia hodnota istiny: 1 787 521,66 EUR
 Druh: Peňažná
 Lehota splatnosti: podľa zmluvy o úvere
 Špecifikácia:

Právo na splatenie istiny s príslušenstvom podľa zmluvy o úvere alebo na úhradu záväzku prevzatého na účet dlžníka podľa bližšieho určenia v Zmluve o zriadení záložného práva k pohľadávkam číslo: 000043B/CORP/11/011 uzavretej medzi záložcom a záložným veriteľom dňa 26.05.2011 vrátane práv ich nahrádzajúcich. Najvyššia hodnota istiny, do ktorej sa zabezpečujú zabezpečené pohľadávky, sa súhrnne určuje na sumu vo výške =1.787.521,66 EUR; slovom = jeden milión sedemstoosemdesiatšedemtisíc päťstodvadsaťjeden eur a šesťdesiatšesť centov.

2.

Hodnota: 0 EUR
 Najvyššia hodnota istiny: 3 000 000,00 EUR
 Druh: Peňažná
 Lehota splatnosti: podľa zmluvy o úvere
 Špecifikácia:

Právo na splatenie istiny s príslušenstvom podľa zmluvy o úvere alebo na úhradu záväzku prevzatého na účet dlžníka podľa bližšieho určenia v Zmluve o zriadení záložného práva k pohľadávkam číslo: 000797B/CORP/2018 uzavretej medzi záložcom a záložným veriteľom dňa 05.11.2018 vrátane práv ich nahrádzajúcich. Najvyššia hodnota istiny, do ktorej sa zabezpečujú zabezpečené pohľadávky, sa súhrnne určuje na sumu vo výške =3.000.000,00 EUR; slovom = tri milióny eur a nula centov.

Záloh (-y):

Kategória: Právo
 Mena: bez udania meny
 Popis:

Právo na zaplatenie kúpnej ceny a právo na výplatu vkladu podľa určenia v čl. IV Zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam číslo: 000043B/CORP/11/011 uzavretej medzi záložcom a záložným veriteľom dňa 26.05.2011.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Bankové účty, ktoré majú debetný zostatok (kontokorentný úver) sú vykazované v rámci pasív ako krátkodobé bankové úvery.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov (v €):

	31.12.2022	31.12.2021
Pokladnica, ceniny	5 327	6 304
Bežné bankové účty	471 185	557 256
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	10
Spolu	476 512	563 570

6. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť neeviduje krátkodobý finančný majetok.

7. Časové rozlíšenie

Spoločnosť vykazuje nasledovné položky účtované v rámci aktívnych účtov časového rozlíšenia :
Ide o tieto položky (v €):

	31.12.2022	31.12.2021
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	10 926	29 448
Nájomné	0	0
Ostatné služby, časopisy	8 530	23 716
Poistné	1 750	5 719
Telefóny	646	13
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	81 692	47 706
Zdravotná starostlivosť	80 656	46 244
Ostatné	1 036	1 462
Spolu	92 618	77 154

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

2. Kapitálový fond

Informácie o kapitálovom fonde sú uvedené v časti P.

3. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

	Stav k 31. 12. 2021 €	Tvorba €	Použitie €	Zrušenie €	Stav k 31. 12. 2022 €
Dlhodobé rezervy	12 000	0	4 000	0	8 000
Pokuty a penále	12 000	0	4 000	0	8 000
Krátkodobé rezervy					
Zákonné rezervy:					
Mzdy za dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia	416 672	433 340	416 672	0	433 340
Ostatné rezervy:					
Odmeny zamestnancom	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku a životné a pracovné jubileá	0	0	0	0	0
Nájom a služby	2 927	6 928	2 927	0	6 928
Pokuty a penále, LSPP, služby lekárov	800	0	784	16	0
Iné - audit, zverejnenie UZ	2 034	2 196	2 034	0	2 196
Krátkodobé rezervy spolu	422 433	442 464	422 417	16	442 464
Rezervy spolu	434 433	442 464	426 417	16	450 464
Rezervy, ktorých tvorba, použitie a zrušenie sa účtujú ako náklad alebo výnos	434 433	442 464	426 417	16	450 464

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 31. 12. 2020 €	Tvorba €	Použitie €	Zrušenie €	Stav k 31. 12. 2021 €
Dlhodobé rezervy	12 000	0	0	0	12 000
Pokuty a penále	12 000	0	0	0	12 000
Krátkodobé rezervy					
Zákonné rezervy:					
Mzdy za dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia	326 507	416 672	326 507	0	416 672
Ostatné rezervy:					
Odmeny zamestnancom	70 000	0	70 000	0	0
Odchodné do dôchodku a životné a pracovné jubileá	0	0	0	0	0
Nájom a služby	0	2 927	0	0	2 927
Pokuty a penále, LSPP, služby lekárov	6 800	800	6 198	602	800
Iné - audit, zverejnenie UZ	2 034	2 034	2 034	0	2 034
Krátkodobé rezervy spolu	405 341	422 433	404 739	602	422 433
Rezervy spolu	417 341	422 433	404 739	602	434 433
Rezervy, ktorých tvorba, použitie a zrušenie sa účtujú ako náklad alebo výnos	417 341	422 433	404 739	602	434 433

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

4. Závazky

Štruktúra krátkodobých záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
	€	€
Závazky v lehote splatnosti	935 150	818 537
Závazky po lehote splatnosti	2 375 009	2 000 958
Spolu krátkodobé záväzky z obchodného styku a iné záväzky	3 310 159	2 819 495

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka:		
Závazky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	3 101 523	2 584 030
Závazky voči zamestnancom	710 321	617 471
Závazky zo sociálneho poistenia	352 482	395 768
Daňové záväzky a dotácie	235 992	270 929
Iné záväzky	208 636	235 465
Spolu krátkodobé záväzky	4 608 954	4 103 663

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov:		
Ostatné dlhodobé záväzky z obchodného styku	76 363	137 454
Závazky zo sociálneho fondu	18 395	17 506
Iné dlhodobé záväzky	306 300	276 161
Odložený daňový záväzok	0	41 358
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu dlhodobé záväzky	401 058	472 479

Ako Iné dlhodobé záväzky sú v súvahe na r. 115 vykázané nasledovné položky:

	Iné dlhodobé záväzky k 31.12.2022	Iné dlhodobé záväzky k 31.12.2021
	€	€
Závazky z finančného prenájmu	306 300	276 161
Závazky zo splátkových úverov	0	0
Spolu Iné dlhodobé záväzky	306 300	276 161

Istina splatná do jedného roku (krátkodobá časť záväzku) je vykázaná v rámci krátkodobých záväzkov na r.135 – Iné záväzky nasledovne:

	Iné záväzky k 31.12.2022	Iné záväzky k 31.12.2021
	€	€
Závazky z finančného prenájmu	176 920	208 290
Závazky zo splátkových úverov	0	0
Spolu Iné záväzky (krátkodobé)	176 920	208 290

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Ako Ostatné záväzky z obchodného styku - dlhodobé sú v súvahe na r. 106 vykázané nasledovné položky:

	Ostatné záväzky z obchodného styku k 31.12.2022 €	Ostatné záväzky z obchodného styku k 31.12.2021 €
Záväzky z obchodného styku	76 363	137 454
Spolu Ostatné záväzky z obchodného styku	76 363	137 454

Istina splatná do jedného roku (krátkodobá časť záväzku) je vykázaná v rámci krátkodobých záväzkov na r. 126 – Ostatné záväzky z obchodného styku nasledovne:

	Ostatné záväzky z obchodného styku k 31.12.2022 €	Ostatné záväzky z obchodného styku k 31.12.2021 €
Záväzky z obchodného styku	61 091	61 091
Spolu Ostatné záväzky z obchodného styku (krátkodobé)	61 091	61 091

5. Odložená daň

Výpočet odloženej dane je uvedený v nasledujúcom prehľade (v €):

Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	489 742	498 577
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	489 742	498 577
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-507 145	-301 633
– odpočítateľné	-507 145	-301 633
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	-3 655	
Uplatnená daňová pohľadávka	-3 655	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-3 655	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	41 358
Zmena odloženého daňového záväzku	0	41 358
Zaúčtovaná ako náklad	0	41 358
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložená daňová pohľadávka znížená o odložený daňový záväzok	-3 655	41 358

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

6. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
	€	€
Stav k 1. januáru	17 506	17 039
Tvorba na ťarchu nákladov	44 913	43 651
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-44 024	-43 184
Stav k 31. decembru	18 395	17 506

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

7. Bankové úvery

Prehľad o existujúcich bankových úveroch k 31.12.2022:

- 1. kontokorentný úver na prevádzkové financovanie spoločnosti:**
 - druh úveru: kontokorentný úver
 - výška úveru: 170 000 EUR
 - zostatok k 31.12.2022: 0 EUR (vykázaný na r. 139 – Bežné bankové úvery)
 - zostatok k 31.12.2021: 0 EUR
 - začiatok úveru: 31.05.2011
 - splatnosť: do 1 roka
- 2. investičný úver:**
 - druh úveru: investičný úver na prefinancovanie rekonštrukcií v budove nemocnice v Malackách a úhradu dlhu voči SP
 - výška úveru: 1 617 522 EUR
 - zostatok k 31.12.2022: 87 500 EUR (krátkodobá časť 87 500 € na r. 139 – Bežné bankové úvery)
 - zostatok k 31.12.2021: 204 080 EUR (krátkodobá časť 116 580 € na r. 139 – Bežné bankové úvery)
 - začiatok úveru: 31.05.2011
 - splatnosť: 30.09.2023
- 3. investičný úver:**
 - druh úveru: investičný úver na financovanie splnenia záväzkov voči spoločnosti Medirex Servis
 - výška úveru: 2 500 000 EUR
 - zostatok k 31.12.2022: 1 867 808 EUR (krátkodobá časť 172 416 € na r. 139 – Bežné bankové úvery)
 - zostatok k 31.12.2021: 2 040 224 EUR (krátkodobá časť 172 416 € na r. 139 – Bežné bankové úvery)
 - začiatok úveru: 05.11.2018
 - splatnosť: 29.02.2024

Spoločnosť v roku 2021 uzatvorila OTC derivát, ktorým v prípade, ak by úroková sadzba EURIBOR bola vyššia ako 0% p.a., by sa pre účely výpočtu úrokovej sadzby bankového úveru naviazaného na EURIBOR sadzbu vychádzalo zo sadzby 0% p.a.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

8. Časové rozlíšenie

Štruktúra pasívnych účtov časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé	59 529	16 677
z toho: dobročiny zdravotnej starostlivosti	57 919	16 629
ostatné	1610	48
Výnosy budúcich období dlhodobé	472 943	67 045
z toho: kredit na klientských kartách	31 995	31 706
dotácie na majetok	440 948	35 339
prijaté nájomné vopred	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé	51 019	28 090
z toho: dotácie na majetok	47 976	4 896
dotácie na materiál (zo ŠHR Covid-19)	519	20 539
prijatá odmena za vstup do areálu vopred	2 068	1 675
prijaté nájomné vopred	456	980
Spolu	583 491	111 812

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa spôsobu vykázania výnosu a typu poskytovaných služieb sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	Tržby z predaja služieb	
	2022	2021
	€	€
Tržby za ošetrovanie pacientov, ostatné	1 021 054	670 382
zdravotné služby a nadštandard		
Zdravotné výkony na poisťovne	15 827 193	15 326 173
Neuznané výkony	-538 073	-393 088
Nadlimitné výkony	115 872	79 389
Výnosy z klinických štúdií	7 332	3 254
Ostatné služby	183 969	189 980
Prenájom	580 871	569 834
Spolu	17 198 218	16 445 924

	Tržby z predaja tovaru	
	2022	2021
	€	€
Tržby za tovar	72 574	66 548
Spolu	72 574	66 548

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť neúčtuje o zmene stavu zásob nedokončenej výroby.

3. Aktivácia

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Spoločnosť neúčtuje o aktivácii.

4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítormi [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022	2021
	€	€
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	17 198 218	16 445 924
Tržby za tovar	72 574	66 548
Čistý obrat spolu	17 270 792	16 512 472

5. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Prehľad o ostatných výnosoch z hospodárskej činnosti:

	2022	2021
	€	€
Inventúrne prebytky	161	0
Zmluvné pokuty, úroky z omeškania	16 350	18 280
Výnosy z odpísaných pohľadávok/závazkov	0	0
Prijaté poisťné plnenia	28 138	243
Zúčtovanie výnosov bud. obd. k darovanému majetku	25 402	15 801
Dotácie prevádzkové	0	85 715
Zúčtovanie výnosov bud. obd. k darovanému materiálu zo ŠHR a OÚ Covid-19	43 112	152 303
MZSR odmena pre zdravotníckych pracovníkov Covid-19	0	131 187
MZSR refundácia nákladov Covid oddelenia a MOM	367 086	486 117
Prijaté dary - vakcíny proti Covid-19	73 745	343 642
MZSR oddĺženie - Dohoda o pristúpení k záväzku	424 640	0
MZSR stabilizačný príspevok pre zamestancov	576 500	0
MZSR refundácia mzdových nákladov - rezidentské štúdium	67 264	0
Mesto Malacky príspevok za ubytovanie odídených	9 412	0
Ostatné (prijaté dary, náhrady od zamestnancov za štúdium pri ukončení PP)	56 698	63 857
Spolu	1 688 508	1 297 145

6. Kurzové zisky

Prehľad o kurzových ziskoch:

	2022	2021
	€	€
Realizované kurzové zisky	3	3
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Spolu	3	3

7. Mimoriadne výnosy

Spoločnosť v roku 2021 a 2022 neúčtuje o mimoriadnych výnosoch.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

	2022	2021
	€	€
Oprava strojov a zariadení	287 642	276 720
Opravy budov	52 444	60 150
Opravy dopravných prostriedkov	1 664	918
Servis (SW), opravy ostatné	14 724	11 461
Doprava	300	1 190
Cestovné náklady zamestnancov	753	1 013
Nájomné priestorov	30 868	50 354
Prenájom prístrojov	51 246	49 961
Telefón, internet	27 971	29 049
Reprezentačné náklady	37 642	26 132
Služby od lekárov, zdravotné vyšetrenia	249 922	264 703
Odvoz odpadu	33 753	31 079
Školenia	77 637	63 110
Pranie prádla	74 694	40 787
Náklady na audit ÚZ	4 179	3 861
Servisné služby - poradenstvo, účtovníctvo, IT, právnici	327 693	217 853
Event marketing a PR, výstavy a kongresy	9 181	16 283
BOZP, notár. služby, poštovné	13 758	13 422
Ostatné	176 902	186 058
Spolu	1 472 973	1 344 104

2. Ostatné náklady na hospodársku činnosti

	2022	2021
	€	€
Zmluvné pokuty a penále, iné pokuty	16 417	1 355
Poskytnuté dary	1 151	0
Odpis pohľadávok, zúcht. rezerv	13 219	11 674
DPH bez nároku na odpočet účtovaná do N	616 430	591 939
Manká a škody	2 458	1 475
Univerzálne poistenie podnikateľov	9 547	14 970
Havarijné poistenie, poist. zodp. za škodu pri výkone pov.	1 284	2 612
Poistenie majetku spoločnosti	16 267	12 325
Iné	27 529	444
Spolu	704 302	636 794

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

3. Kurzové straty

Prehľad o kurzových stratách:

	2022	2021
	€	€
Realizované kurzové straty	279	224
Nerealizované kurzové straty	0	0
Spolu	279	224

4. Mimoriadne náklady

Spoločnosť neeviduje žiadne položky mimoriadnych nákladov.

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2022		2021	
	Základ dane €	Daň €	Základ dane €	Daň €
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-288 997		87 244	
Z toho teoretická daň		21% -60 689		21% 18 321
Daňovo neuznané náklady	362 377	76 099	479 148	100 621
Rozdiel ÚO a DO	15 874	3 334	53 787	11 295
Výnosy nepodliehajúce dani	-337 241	-70 821	-623 518	-130 939
Umorenie daňovej straty	0	0	0	0
Spolu	-247 987	-52 077	-3 339	-701
Zápočet daňovej licencie		0		0
Daň na úhradu		0		0
Výnosy zdanené zrážkou	0	0	0	0
Daňová licencia		0		0
Splatná daň		0		0
Odložená daň		-45 013		34 779
Celková vykázaná daň		-45 013		34 779

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má priestory v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do 31.12.2035.

V podsúvahovej evidencii eviduje spoločnosť majetok zapožičaný od Obvodného úradu v Malackách – odbor krízového riadenia v celkovej hodnote 4 489 EUR pre potreby materiálneho zabezpečenia civilnej obrany.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
	€	€
-	0	0

- Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Prehľad o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov:

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	b			c		
	štátutárnych	dozorných	iných	štátutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - rok 2022	Časť 2 - rok 2021		Časť 1 - rok 2022	Časť 2 - rok 2021	
a						
Peňažné príjmy	78 000	0	0	0	0	0
	26 000	0	0	0	0	0
Nepeňažné príjmy	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Peňažné preddavky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Nepeňažné preddavky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté úvery	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

a) pôžičky s materským podnikom, sesterskými a dcérskymi podnikmi:	2022	2021
	€	€
Závazok: nesplatená časť istiny + úroky z pôžičiek PO – per. prep. osoba	0	0
Závazok: nesplatená časť istiny + úroky z pôžičiek FO – spriaznená osoba	0	0
SPOLU záväzky voči spriazneným osobám z pôžičiek (dlh.+ krátkodobé):	0	0
Pohľadávka: neúročená pôžička (dotácia pokl.)- spriaznená osoba	0	0
Pohľadávka: neúročená pôžička PO- spriaznená osoba	0	0
Pohľadávka: zmluva o predaji CP- neuhradená kúpna cena v spl. (PO-spr.os.)	0	0
Pohľadávka: zmluva o predaji CP- neuhradená kúpna cena v spl. (FO-spr.os.)	0	0
SPOLU pohľadávky voči spriazneným osobám z pôžičiek (krátkodobé):	0	0
b) ostatné transakcie	2022	2021
	€	€
Tržby z predaja služieb spriazneným osobám	485 557	489 666
Tržby z predaja tovaru spriazneným osobám	68 869	63 850
Tržby z predaja majetku a materiálu spriazneným osobám	10 892	12 917
SPOLU výnosy	565 318	566 433
Nakúpené materiálové zásoby od spriaznených osôb	2 059 458	1 961 104
Nakúpený majetok od spriaznených osôb	24 748	62
Náklady na predaný tovar spriazneným osobám	43 533	37 731
Nakúpené služby od spriaznených osôb	159 459	138 599
SPOLU náklady	2 287 198	2 137 496

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2021
	€	€
Pohľadávky z obchodného styku	26 651	36 665
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Spolu aktíva	26 651	36 665
Ostatné záväzky (úročená pôžička)	0	0
Záväzky z obchodného styku	2 655 294	2 217 542
Spolu pasíva	2 655 294	2 217 542

O. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti vykonalo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb).

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t. j., počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).“

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav				Stav
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022
	€	€	€	€	€
Základné imanie					
Základné imanie	1 960 000	0	0	0	1 960 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0		0	0
Kapitálové fondy					
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	1 062 621	0	0	0	1 062 621
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceň.rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceň.rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceň.rozdiely z precen. pri splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Fondy zo zisku					
Zakonný rezervný fond	23 388	0	0	5 246	28 634
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov					
Nerozdelený zisk minulých rokov	166 024	0	0	47 219	213 243
Neuhrazená strata minulých rokov	-2 200 081	0	0	0	-2 200 081
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	52 465	-243 984	0	-52 465	-243 984
Spolu Vlastné imanie	1 064 417	-243 984	0	0	820 433

Ako ostatné kapitálové fondy sú vykázané nasledovné položky:

	k 31.12.2022	k 31.12.2021
	€	€
Nepeňažný dar	31 096	31 096
Vklad akcionára ZAR, a.s.	700 007	700 007
Vklad akcionára Ing. Veselku	331 518	331 518
Spolu Ostatné kapitálové fondy	1 062 621	1 062 621

Hospodársky výsledok za rok 2021, zisk 52 464,62 €, bol v zmysle rozhodnutia valného zhromaždenia spoločnosti preúčtovaný na účet nerozdelených ziskov minulých rokov vo výške 47 218,16 € a tvorba rezervného fondu zo zisku bola vo výške 5 246,46 €.

Hospodársky výsledok za rok 2022, strata 243 984,19 €, bude zaúčtovaný v zmysle rozhodnutia valného zhromaždenia spoločnosti.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

R. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022

	2022 €	2021 €
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	1 034 474	1 326 665
Zaplatené úroky	-63 347	-66 948
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	0	1 895
Vyplatené dividendy, zmena HV min. rokov	0	0
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	971 127	1 261 612
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	971 127	1 261 612
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-780 080	-801 959
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	10 891	21 197
Poskytnuté pôžičky		
Príjem z predaja dlhodobých fin. investícií		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-769 189	-780 762
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania, fondov	0	0
Príjmy/splátky z úverov od bánk	-288 996	-288 996
Príjmy/ splátky pôžičiek poskytnutých spoločnostiam v skupine		
Splátky z prijatých úverov		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-288 996	-288 996
Prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-87 058	191 854
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	563 570	371 716
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	476 512	563 570

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Peňažné toky z prevádzky

	2022	2021
	€	€
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	-288 997	87 244
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy stálych aktív a opravná položka k stálym aktívam	650 333	589 100
Opravná položka k pohľadávkam		
Opravná položka k zásobám, odpis zásob	2 458	1 475
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku		
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-1 778	-3 503
Odložené dane		
Odpis pohľadávok	13 220	11 674
Úrokové náklady (netto)	63 347	66 948
Kurzový rozdiel- precenenie	0	0
Zemna stavu rezerv	16 031	17 092
Strata/zisk z predaja dlhodobého majetku	-5 635	5 549
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	448 979	775 579
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-92 590	-406 295
Úbytok (prírastok) zásob	-26 904	7 228
Úbytok (prírastok) záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	704 989	950 153
Peňažné toky z prevádzky	1 034 474	1 326 665

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.