

Penta Hospitals International a. s.

Konsolidovaná výročná správa a konsolidovaná účtovná závierka zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva prijatých v EÚ (International Financial Reporting Standards, IFRS) a Správa nezávislého audítora za rok končiaci 31. decembra 2021

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA
A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ
ZÁVIERKA (ZOSTAVENÁ V SÚLADE
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA, AKO ICH
SCHVÁLILA EÚ)

ZA ROK KONČIACI SA
31. DECEMBRA 2021

OBSAH

	Strana
Vedenie a odborní poradcovia	1
Výročná správa	2 - 3
Správa auditora	4 - 6
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku	7
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	8
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	9
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	10
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	11 – 74

Členovia orgánov:

	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Predstavenstvo:	Ing. Martin Hrežo, FCCA, MBA - predseda Ing. Viktor Földes – člen (do 31.10.2021) Mgr. Dávid Švec – člen (od 01.11.2021) Mgr. Jozef Mathia – člen (do 30.04.2022) Martin Krchňavý – člen (od 01.05.2022)	Ing. Martin Hrežo, FCCA, MBA – predseda Ing. Viktor Földes – člen Mgr. Jozef Mathia – člen
Dozorná rada:	MUDr. Václav Jirků Mgr. Tatiana Ilavská (do 30.04.2022) Ing. Eduard Maták (do 30.04.2022) Ing. Marián Slivovič (od 01.05.2022) Mgr. Jozef Mathia (od 01.05.2022)	MUDr. Václav Jirků Mgr. Tatiana Ilavská Ing. Eduard Maták
Sídlo spoločnosti:	Digital Park II, Einsteinova 25 851 01 Bratislava Slovensko	
Audítori:	Ernst & Young Slovakia, spol. s r. o. Licencia SKAU č. 257	

KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2021

Predstavenstvo predkladá výročnú správu spolu s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou spoločnosti Penta Hospitals International a. s. a jej dcérskych spoločností (ďalej spolu so Spoločnosťou len „Skupina“) za rok končiaci sa 31. decembra 2021.

Vznik a hlavná činnosť

Spoločnosť Penta Hospitals International a. s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 31. decembra 2009 pod názvom IN-HC, a. s. a do Obchodného registra bola zapísaná 5. marca 2011 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka č. 5248/B). Dňa 24. septembra 2016 sa názov Spoločnosti zmenil na Penta Hospitals Group Holding, a. s., následne dňa 14. februára 2017 sa názov zmenil na Penta Hospitals International a. s.

V priebehu roka 2021 došlo k zmene štruktúry akcionárov Spoločnosti. Materská spoločnosť CRNAP LIMITED sa stala 100 % akcionárom Skupiny odkúpením 100 % akcií od predchádzajúcej materskej spoločnosti SKNAP Holdings B.V.

Hlavnou činnosťou Skupiny je poskytovanie služieb zdravotnej starostlivosti a ďalších súvisiacich služieb prostredníctvom vlastníctva a prevádzkovania siete súkromných zdravotníckych zariadení v Česku, Poľsku a na Slovensku. Skupina v Česku, Poľsku a na Slovensku buduje sieť zdravotníckych zariadení, pričom momentálne prevádzkuje v strednej Európe už 34 nemocníc, 31 kliník a 12 zariadení na liečbu dlhodobých chorých pacientov.

Opis hlavných rizík a neistôt

Činnosti Skupiny sú vystavené rôznym rizikám a neistotám súvisiacim s odvetvím zdravotnej starostlivosti a všeobecným a ekonomickým prostredím, v ktorom spoločnosti Skupiny pôsobia. Činnosti sú ovplyvnené viacerými faktormi, medzi ktoré patria:

- medzinárodné a národné ekonomické a geopolitické podmienky,
- pohyby úrokových sadzieb,
- vývoj predpisov v oblasti daní a životného prostredia v Európskej únii,
- zmluvné povinnosti, záruky a súdne spory,
- riziká spojené so zdravotníckym sektorom.

V roku 2021 bola činnosť Skupiny ovplyvnená hlavne pandémiou Covid-19, ktorá pretrvávala aj v čase zostavovania výročnej správy. Nepriaznivá epidemiologická situácia má vplyv najmä na zvýšené výdavky súvisiace so zabezpečením ochrany zdravia zdravotníckeho personálu pri práci s pacientmi, na kapacity a vyťaženie zdravotníckeho ale aj nezdravotníckeho personálu Skupiny a na obmedzenie poskytovania plánovaných výkonov. Skupina neustále monitoruje všetky riziká s cieľom eliminovať a úspešne čeliť všetkým ich prípadným negatívnym dopadom.

Prehľad vývoja a súčasnej pozície Skupiny

Výsledok Skupiny za rok 2021 po zdanení pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti predstavuje zisk vo výške 19 393 tisíc EUR a za rok 2020 zisk vo výške 12 809 tisíc EUR.

Celkové náklady na pokračujúce činnosti Skupiny v roku 2021 dosiahli hodnotu 604 639 tisíc EUR (2020: 485 257 tisíc EUR). Najvýznamnejšiu položku nákladov tvoria osobné náklady v sume 330 437 tisíc EUR (2020: 278 500 tisíc EUR). Skupina v roku 2021 dosiahla celkové výnosy z pokračujúcich činností v hodnote 622 999 tisíc EUR (2020: 497 424 tisíc EUR). Najvýznamnejšiu položku výnosov tvoria Výnosy z poskytnutých nemocničných služieb a iných služieb súvisiacich so zdravotnou starostlivosťou v hodnote 485 532 tisíc EUR (2020: 428 051 tisíc EUR).

Očakávaný budúci vývoj Skupiny

V súčasnosti je Skupina najväčšou nadnárodnou sieťou nemocníc v strednej a východnej Európe, ktorá prevádzkuje viac ako 75 zdravotníckych zariadení vrátane 34 nemocníc, 31 kliník a 12 zariadení na liečbu dlhodobých chorých pacientov v Českej republike, Poľsku a na Slovensku.

Pri naplňaní strategických cieľov je Skupina konzistentná a pevne sa drží proklamovaných hodnôt (rešpekt, zodpovednosť a spolupráca). Cieľom je byť pre pacienta prvou voľbou a inšpirovať ostatných v regióne ku kontinuálnemu zlepšovaniu zdravotníctva. Komplexnosť pracovísk a kvalitný personál sú zárukou, že každý pacient bez ohľadu na to, do ktorého zariadenia príde, dostane špičkovú zdravotnú starostlivosť.

V strednodobom horizonte sa Skupina zameria na šesť kľúčových oblastí – kvalitu a bezpečnosť, digitálnu transformáciu, prevádzkovú efektívnosť, diverzifikáciu príjmov, akvizície a udržateľnosť ľudských zdrojov. Každá nemocnica, poliklinika alebo iné zdravotnícke zariadenie má spracovaný plán rozvoja v súlade so schválenou stratégiou.

Za jednu zo strategicky najdôležitejších oblastí do budúceho vývoja považuje vedenie Skupiny prácu s ľuďmi. Skupina chce ponúknuť príjemné pracovné prostredie a odlišiť sa od konkurencie. Nielen z hľadiska materiálnych podmienok, ale aj nového spôsobu riadenia postaveného na otvorenej komunikácii, ktorá je nevyhnutným predpokladom pre vytvorenie klímy dôvery a bezpečnosti.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Konsolidovaná výročná správa
za rok končiaci sa 31. decembra 2021

Vedenie Skupiny si uvedomuje riziká a neistoty, ktoré so sebou v roku 2021 priniesla pandémia Covid-19. Verí však, že motivovanosť, lojálnosť, pracovitosť a zdornosť odborníkov v zdravotníckych zariadeniach a pracovníkov prevádzky a podpory, aj v zhoršenej epidemiologickej situácii posunú a posilnia Skupinu vpred k budovaniu lepšieho zdravotníctva na Slovensku.

Organizačné zložky v zahraničí

Skupina pôsobí na zahraničných trhoch prostredníctvom svojich dcérskych spoločností a neprevádzkuje a ani v budúcnosti neplánuje prevádzkovať organizačnú zložku v zahraničí.

Návrh na rozdelenie zisku

Štatutárny orgán spoločnosti Penta Hospitals International a.s. do dňa zostavenia účtovnej závierky nerozhodol o použití výsledku hospodárenia za rok 2021.

Nadobudnutie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky

Skupina v roku 2021 nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Významné udalosti, ktoré nastali po skončení finančného roka

Aktuálny vojnový konflikt na Ukrajine môže mať priamy dopad na Skupinu vo viacerých rovinách. Prvá sa môže týkať prípadného odchodu jej ukrajinských zamestnancov späť do ich vlastí. Druhá predstavuje veľký príriv pacientov - utečencov. Tretím dopadom je prisun nových zdravotníckych pracovníkov z oblastí postihnutých vojnovým konfliktom.

Nakoľko Skupina nemá priame obchodné vzťahy s Ruskou Federáciou či Ukrajinou, vedenie Skupiny nepredpokladá významný negatívny vplyv na finančnú situáciu z dôvodu uvalenia sankcií voči Ruskej Federácii a poklesu ekonomickej aktivity Ukrajiny.

Dlhodobý efekt môže zasiahnuť rôzne oblasti ekonomiky Skupiny, ktorá tak bude reagovať na vývoj na svetových trhoch.

Okrem vyššie uvedeného, po 31. decembri 2021 a do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva Skupiny, a ktoré nie sú uverejnené v príslušných častiach tejto účtovnej závierky a výročnej správy.

Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Skupina prostredníctvom niektorých dcérskych spoločností prevádzkujúcich zdravotnícke zariadenia v Poľsku vykonáva klinický výskum. Celkové náklady na klinický výskum v roku 2021 dosiahli sumu 555 tisíc EUR a v roku 2020 sumu 340 tisíc EUR.

V priebehu roka 2022 niektoré dcérske spoločnosti prevádzkujúce zdravotnícke zariadenia na Slovensku požiadali o hodnotenie spôsobilosti na vykonávanie výskumu a vývoja. V prípade získania osvedčenia o spôsobilosti na vykonávanie výskumu a vývoja, dcérske spoločnosti s predpokladom už v roku 2022 plánujú začať vykonávať výskum a vývoj.


Ing. Martin Hrežo, FCCA, MBA
Predseda predstavenstva


Mgr. Dávid Švec
Člen predstavenstva

Správa nezávislého audítora

Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Penta Hospitals International a.s.:

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Penta Hospitals International a.s. a jej dcérskych spoločností („Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2021, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISA“). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od Skupiny 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 konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš auditorský názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU 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 Skupiny 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 mala v úmysle Skupina zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemala inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Skupiny.

Zodpovednosť auditora 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 auditora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISA 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 ISA, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 nesprávnosti 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 Skupiny.
- 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 Skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe auditora 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 auditora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Skupina 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.
- Získavame dostatočné a vhodné auditorské dôkazy, týkajúce sa finančných informácií o spoločnostiach v rámci Skupiny alebo ich podnikateľských činnostiach, potrebné na vyjadrenie názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za riadenie, dohľad a vykonávanie auditu Skupiny a zostávame výhradne zodpovední za náš auditorský názor.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

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 č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 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 posúdenie, 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.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

13. júla 2022
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Dalimil Draganovský, štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 893

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

		Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
	Pozn.	EUR'000	EUR'000
Pokračujúce činnosti			
Výnosy	5	518 733	456 644
Výnosy z investícií	12	824	820
Výnosy z dotácií a darov	6	50 510	16 548
Výnosy zo zákazkovej výroby	5	39 960	17 460
Spotrebovaný materiál a energie	8.1	(94 615)	(74 570)
Spotrebované služby	8.2	(81 130)	(75 161)
Náklady na zamestnanecké požitky	9	(330 437)	(278 500)
Odpisy a amortizácia	11, 14	(31 398)	(26 680)
Straty zo znehodnotenia dlhodobého majetku		(33)	427
Zníženie hodnoty goodwillu	13	(8 646)	-
Prebytok podielu nadobúdateľa na čistej reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov nadobúdaného subjektu nad obstarávacou cenou		-	5 119
Nákladové úroky		(7 818)	(8 666)
Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	7.1	(6 448)	(2 700)
Náklady zákazkovej výroby		(39 916)	(17 431)
Ostatné finančné výnosy/(náklady)		12 575	(146)
Podiel na zisku/(strate) spoločných podnikov	15	397	833
Zisk/(strata) pred zdanením		22 558	13 997
Daň z príjmov	10	(4 198)	(1 830)
Zisk/(strata) za rok z pokračujúcich činností		18 360	12 167
Zisk/(strata) za rok z ukončených činností	31	1 321	335
Zisk/(strata) z ukončených činností pripadajúci na:			
vlastníkov materskej spoločnosti		1 321	335
menšinové podiely		-	-
Zisk/(strata) za rok z ukončených činností		1 321	335
Zisk/(strata) za rok		19 681	12 502
Zisk/(strata) pripadajúci na:			
vlastníkov materskej spoločnosti		19 393	12 809
menšinové podiely		288	(307)
Zisk/(strata) za rok		19 681	12 502
Ostatné súhrnné zisky/(straty)			
<i>Položky, ktoré môžu byť následne reklasifikované do výkazu ziskov a strát</i>			
Poistno-matematické straty z dlhodobých zamestnaneckých požitkov		(669)	(407)
Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných dcérskych spoločností		1 498	(2 093)
Ostatné súhrnné zisky/(straty) za rok, po zdanení		829	(2 500)
Súhrnné zisky/(straty) za rok spolu		20 510	10 002
Súhrnné zisky/(straty) za rok spolu pripadajúce na:			
vlastníkov materskej spoločnosti		20 222	10 309
menšinové podiely		288	(307)
		20 510	10 002

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii
k 31. decembru 2021
(v tis. EUR)

	Pozn.	31. december 2021 tis. EUR	31. december 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
Aktiva				
Dlhodobý majetok				
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	11.1	212 069	202 481	174 591
Aktiva s právom na užívanie	11.2	77 281	55 249	60 675
Investície do nehnuteľností	12	5 099	5 639	5 887
Goodwill	13	32 561	31 150	32 974
Nehmotný majetok	14	62 554	39 079	39 086
Investície do spoločných a pridružených podnikov	15	1 136	6 291	5 458
Iné finančné aktiva	16	-	5 585	14
Odložená daňová pohľadávka	10.4	2 085	2 327	804
Dlhodobý majetok celkom		392 785	347 801	319 489
Krátkodobý majetok				
Zásoby	17	14 788	14 683	7 366
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	18	157 390	137 455	141 349
Splatná daňová pohľadávka	10.3	-	332	69
Ostatný finančný majetok	16	3 933	2 098	12 598
Peniaze a peňažné ekvivalenty	19	34 044	6 828	7 383
Dlhodobý majetok určený na predaj	20	35	638	127
Skupina aktív na predaj klasifikovaných ako určené na predaj	31	16 332	689	3
Krátkodobý majetok celkom		226 522	162 723	168 895
Aktiva celkom		619 307	510 524	488 384
Vlastné imanie a záväzky				
Vlastné imanie				
Základné imanie	21	178 730	600	600
Nerozdelený zisk a iné rezervné fondy		(39 312)	84 598	26 190
Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov Skupiny		139 418	85 198	26 790
Menšinové podiely		9 249	9 262	9 551
Vlastné imanie celkom		148 667	94 460	36 341
Dlhodobé záväzky				
Bankové úvery	22	57 117	59 591	69 754
Pôžičky od spriaznených osôb	22	51 864	65 953	90 512
Ostatné úvery	22	-	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	24	2 120	2 044	1 858
Záväzky z prenájmu	26	62 570	42 274	47 568
Záväzky zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb	14.1	2 558	3 371	3 608
Odložený daňový záväzok	10.4	10 863	10 183	9 602
Rezervy	23	10 647	5 515	4 165
Výnosy budúcich období	27	50 331	48 259	52 658
Dlhodobé záväzky celkom		248 070	237 190	279 725
Krátkodobé záväzky				
Bankové úvery	22	14 361	30 869	21 748
Pôžičky od spriaznených osôb	22	17 737	1 954	26 350
Ostatné úvery	22	-	-	1 860
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	25	110 269	82 538	71 082
Mzdy a časové rozlíšenie sociálneho zabezpečenia	25	40 051	30 802	28 131
Skupina záväzkov na predaj klasifikovaných ako určené na predaj	31	8 034	1 017	-
Záväzky z prenájmu	26	10 319	10 299	9 962
Záväzky zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb	14.1	188	211	207
Rezervy	23	7 383	6 272	6 505
Výnosy budúcich období	27	11 395	13 124	5 734
Splatný daňový záväzok	10.3	2 833	1 788	739
Krátkodobé záväzky celkom		222 570	178 874	172 318
Záväzky celkom		470 640	416 064	452 043
Vlastné imanie a záväzky spolu		619 307	510 524	488 384

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

	Základné imanie	Emisné ážio	Iné rezervné fondy	Nerozde- lený zisk	Pripadajúci na vlastníkov Skupiny	Menšinové podieľy	Celkom
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Stav k 1. januáru 2020	600	20	2 206	23 964	26 790	9 551	36 341
Zisk/(strata) za rok	-	-	-	12 809	12 809	(307)	12 502
Ostatný komplexný výsledok za rok po odpočítaní dane z príjmov	-	-	(2 500)	-	(2 500)	-	(2 500)
Reklasifikácia v rámci vlastného imania	-	-	334	(334)	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Výsledok spájania podielov	-	-	-	49 881	49 881	-	49 881
Zníženie menšinového podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	(1 742)	(1 742)	(30)	(1 772)
Iné pohyby	-	-	120	(160)	(40)	48	8
Stav k 31. decembru 2020	600	20	160	84 418	85 198	9 262	94 460
Zisk/(strata) za rok	-	-	-	19 393	19 393	288	19 681
Ostatný komplexný výsledok za rok po odpočítaní dane z príjmov	-	-	829	-	829	-	829
Reklasifikácia v rámci vlastného imania	-	-	421	(421)	-	-	-
Prírastky	178 130	-	-	-	178 130	-	178 130
Výsledok spájania podielov	-	-	-	(143 997)	(143 997)	-	(143 997)
Zníženie menšinového podielu v dcérskej spoločnosti	-	-	-	382	382	(382)	-
Iné pohyby	-	-	(24)	(493)	(517)	81	(436)
Stav k 31. decembru 2021	178 730	20	1 386	(40 718)	139 418	9 249	148 667

Pohyby na vlastnom imaní v roku 2020 predstavujú najmä:

- výsledok spájania podielov predstavujúci vplyv zmeny vlastných imaní dcérskych spoločností nadobudnutých v roku 2021 v rámci akvizície pod spoločnou kontrolou najvyššej materskej spoločnosti Penta Investments Group Limited v sume 49 881 tis. EUR (pozri pozn. 30)
- poisťno-matematické straty z dlhodobých zamestnaneckých požitkov v sume 407 tis. EUR (zníženie iných rezervných fondov)
- kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných dcérskych spoločností v sume 2 093 tis. EUR (zníženie iných rezervných fondov)
- vytvorenie zákonného rezervného fondu v dcérskych spoločnostiach v sume 334 tis. EUR (zvýšenie iných rezervných fondov)
- zvýšenie kontroly v dcérskej spoločnosti ALZHEIMER HOME GROUP s.r.o. z pôvodných 70,00 % na 80,00 %

Pohyby na vlastnom imaní v roku 2021 predstavujú najmä:

- zvýšenie základného imania Spoločnosti emitovaním kmeňových akcií na meno nasledovne:
 - o 83 akcií v nominálnej hodnote jednej akcie 1 000 000 EUR
 - o 1 akciu v nominálnej hodnote jednej akcie 1 100 000 EUR
 - o 1 akciu v nominálnej hodnote jednej akcie 16 900 000 EUR
 - o 1 akciu v nominálnej hodnote jednej akcie 12 860 000 EUR
 - o 1 akciu v nominálnej hodnote jednej akcie 20 120 000 EUR
 - o 1 akciu v nominálnej hodnote jednej akcie 44 150 000 EUR
- výsledok spájania podielov predstavujúci prevedenú odplatu za nadobudnuté čisté aktíva dcérskych spoločností, ktoré boli v roku 2021 nadobudnuté pod spoločnou kontrolou a vykázané metódou spájania podielov v sume 143 997 tis. EUR (pozri pozn. 30)
- poisťno-matematické straty z dlhodobých zamestnaneckých požitkov v sume 669 tis. EUR (zníženie iných rezervných fondov)
- kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných dcérskych spoločností v sume 1 498 tis. EUR (zvýšenie iných rezervných fondov)
- vytvorenie zákonného rezervného fondu v dcérskych spoločnostiach v sume 421 tis. EUR (zvýšenie iných rezervných fondov)
- zvýšenie kontroly v dcérskej spoločnosti EMC Inštitút Medycyny S.A. z pôvodných 83,52 % na 90,91 %

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2021 tis. EUR	Rok končiaci sa 31. decembra 2020 tis. EUR
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Zisk(strata) za rok pred zdanením daňou z príjmu		23 802	14 292
Úpravy o:			
Odpisy a amortizáciu dlhodobého majetku	11, 14	32 382	27 830
Zníženie hodnoty goodwillu	13	8 666	-
Podiel na (zisku) / strate spoločných podnikov	15	(397)	(833)
Zisk z predaja časti podniku		(2 652)	-
Zisk z predaja dlhodobého majetku	7.1	(598)	(430)
Nákladové úroky / (výnosy), netto		7 535	8 593
Ostatné rezervy a opravné položky		5 883	1 385
Zisk z precenenia podielu pri postupnom nadobudnutí dcérskej spoločnosti	30	(10 062)	-
Odpis negatívneho goodwillu z akvizície dcérskej spoločnosti		-	(5 119)
Rozpustenie výnosov budúcich období týkajúcich sa dotácií		(3 053)	(9 208)
Iné nepeňažné operácie vrátane kurzových rozdielov		(98)	(2 100)
Prevádzkové peňažné toky pred zmenami pracovného kapitálu		61 408	34 410
(Zvýšenie) / zníženie stavu zásob		(95)	(5 985)
(Zvýšenie) / zníženie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		(18 844)	3 078
Zvýšenie / (zníženie) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		22 270	24 573
Peňažné prostriedky z prevádzky		64 739	56 076
Prijaté úroky		98	609
Zaplatené úroky		(11 518)	(3 807)
Zaplatená daň z príjmov	10.3	(4 739)	(2 777)
Čisté peňažné prostriedky z prevádzkových činností		48 580	50 101
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	11	(22 831)	(38 942)
Prijmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení		1 613	1 837
Úbytok peňažných prostriedkov pri akvizícii dcérskych spoločností (vrátane spoločností nadobudnutých metódou spájania podielov)	30	(164 627)	(4 698)
Peniaze a peňažné ekvivalenty nadobudnuté akvizíciou v súlade s IFRS3	30	6 121	731
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov pri predaji dcérskych spoločností		2 652	-
Prijmy z poskytnutých pôžičiek a nakúpených dlhopisov		3 969	2 792
Čisté peňažné prostriedky použité na investičné činnosti		(173 103)	(38 280)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Prijmy / (splátky) z prijatých pôžičiek a emitovaných dlhopisov		(52 582)	(52 290)
Prijmy z dlhopisov emitovaných materskou spoločnosťou		38 000	-
Platby záväzkov zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb a lízingov		(12 356)	(9 749)
Prijmy z emitovania akcií pôvodnými materskými spoločnosťami dcérskych spoločností nadobudnutých metódou spájania podielov		-	50 042
Prijmy z emitovania kmeňových akcií a navýšenia ostatných fondov od akcionárov	21	178 130	-
Čisté peňažné prostriedky z / (použité na) finančnú činnosť		151 192	(11 997)
Čisté zvýšenie / (zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov			
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	19	6 828	7 383
Kurzové rozdiely z peňazí a peňažných ekvivalentov denominovaných v iných menách		632	(379)
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia	19	34 129	6 828
Peniaze a peňažné ekvivalenty		34 044	6 828
Peniaze a peňažné ekvivalenty klasifikované ako určené na predaj		85	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty celkom		34 129	6 828

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť Penta Hospitals International a. s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 31. decembra 2009 pod názvom IN-HC, a. s. a do Obchodného registra bola zapísaná 5. marca 2011 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka č. 5248/B). Dňa 24. septembra 2016 sa názov Spoločnosti zmenil na Penta Hospitals Group Holding, a. s., následne dňa 14. februára 2017 sa názov zmenil na Penta Hospitals International a. s.

V priebehu roka 2021 došlo k zmene štruktúry akcionárov Spoločnosti. Materská spoločnosť CRNAP LIMITED sa stala 100 % akcionárom Skupiny odkúpením 100 % akcií od predchádzajúcej materskej spoločnosti SKNAP Holdings B.V.

Hlavnou činnosťou Spoločnosti a jej dcérskych spoločností (ďalej spoločne „Skupina“) je poskytovanie služieb zdravotnej starostlivosti, pracovnej zdravotnej služby, dopravnej zdravotnej služby a ďalších súvisiacich služieb prostredníctvom siete nemocníc a polikliník v Česku, Poľsku a na Slovensku. Hlavné činnosti dcérskych spoločností Spoločnosti (Skupiny) sa uvádzajú v pozn. 1.1.

Neobmedzené ručenie

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

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE (POKRAČ.)

1.1. Dcérske spoločnosti

Prehľad dcérskych spoločností Spoločnosti k 31. decembru 2021, 31. decembru 2020 a k 1. januáru 2020 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách. Podiely na základnom imaní a na hlasovacích právach zobrazujú podiely vykázané v predošlých konsolidovaných účtovných závierkach materských spoločností, do ktorých jednotlivé dcérske spoločnosti patrili pred nadobudnutím kontroly spoločnosťou Penta Hospitals International a.s. (pozri pozn. 3.2).

Dcérske spoločnosti priamo vlastnené Spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Názov dcérskej spoločnosti	Hlavná činnosť	Miesto vzniku a prevádzky	Podiel na základnom imaní a na hlasovacích právach		
			31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
CareUp B.V. (Skupina CareUp / EMC Szpitale)	holdingová spoločnosť	Holandsko	100 %	100 %	100 %
Penta Hospitals CZ, s.r.o. (Skupina Penta Hospitals CZ)	holdingová spoločnosť	Česko	100 %	100 %	100 %
Svet zdravia, a.s. (Skupina Svet zdravia a ProCare)	holdingová spoločnosť	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Nemocnica BORY, a.s.	nevykonáva činnosť	Slovensko	100 %	-	-
Cinre property s.r.o.	majetková spoločnosť v rámci Skupiny	Slovensko	100 %	50,02 %	50,02 %
CINRE s.r.o.	nemocnica	Slovensko	100 %	50,02 %	50,02 %

Spoločnosti patriace do skupiny CareUp / EMC Szpitale sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Názov spoločnosti	Hlavná činnosť	Miesto vzniku a prevádzky	Podiel na základnom imaní		
			31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
EMC Instytut Medyczny S.A.	holdingová spoločnosť	Poľsko	90,58 %	82,40 %	82,40 %
EMC Piaseczno Sp. z o.o.	nemocnica a poliklinika	Poľsko	90,58 %	82,40 %	82,40 %
EMC Silesia Sp. z o.o.	nemocnica a poliklinika	Poľsko	58,98 %	53,65 %	53,65 %
Lubmed Sp. z o.o.	služby zdravotnej starostlivosti	Poľsko	90,58 %	82,40 %	82,40 %
Medy Ready Sp. z o.o.	služby zdravotnej starostlivosti	Poľsko	90,58 %	-	-
Medycyna Plus Sp. z o.o.	služby zdravotnej starostlivosti	Poľsko	90,58 %	-	-
Mikulicz Sp. z o.o.	nemocnica a poliklinika	Poľsko	85,39 %	77,68 %	77,68 %
Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Kowarach	nemocnica a poliklinika	Poľsko	87,11 %	79,25 %	79,25 %
Regionalne Centrum Zdrowia Sp. z o.o.	nemocnica a poliklinika	Poľsko	90,58 %	82,40 %	82,40 %
Zdrowie Sp. z o.o.	služby zdravotnej starostlivosti	Poľsko	69,57 %	63,29 %	62,56 %
Zdrowie- Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. ***	služby zdravotnej starostlivosti	Poľsko	33,40 %	30,38 %	30,03 %

Všetky spoločnosti uvedené v predchádzajúcej tabuľke sú dcérske účtovné jednotky spoločnosti CareUp B.V.

V roku 2021 došlo k zvýšeniu kontroly spoločnosti CareUp B.V. v dcérskej spoločnosti EMC Instytut Medyczny S.A., kedy sa jej podiel na základnom imaní v dcérskej spoločnosti zvýšil z pôvodných 82,40 % na 90,58 % a podiel na hlasovacích právach z pôvodných 83,52 % na 90,91 %.

*** Dňa 6. februára 2019 vznikla spoločnosť Zdrowie- Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o., v ktorej má skupina CareUp / EMC 30,38 % na hlasovacích právach. Predstavenstvo spoločnosti EMC Instytut Medyczny S.A. zvažilo faktory ovplyvňujúce hodnotenie kontroly nad spoločnosťou Zdrowie- Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. a na základe tohto hodnotenia dospelo k záveru, že nad týmto subjektom vykonáva kontrolu prostredníctvom osobných vzťahov, ktoré formujú každodennú činnosť subjektu.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE (POKRAČ.)

Spoločnosť EMC Inštitut Medyczny S.A. nad týmto subjektom vykonáva kontrolu nepriamo prostredníctvom kontroly nad spoločnosťou Zdrowie Sp. z o.o. Hodnotenie predstavenstva spoločnosti EMC Inštitut Medyczny S.A. sa vo veľkej miere opiera o odborný úsudok, najmä pokiaľ ide o analýzu zloženia a rozsahu zodpovednosti predstavenstva subjektu, možnosť menovať a odvolávať členov predstavenstva orgánmi subjektu, ako aj práva druhého akcionára subjektu, majú podľa názoru predstavenstva ochranný charakter. Na základe týchto skutočností je spoločnosť Zdrowie Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. plne konsolidovaná v rámci skupiny Penta Hospitals International.

Spoločnosti patriace do skupiny Penta Hospitals CZ sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Názov spoločnosti	Hlavná činnosť	Miesto vzniku a prevádzky	Podiel na základnom imaní a na hlasovacích právach		
			31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
ALZHEIMER HOME GROUP s.r.o.	majetková spoločnosť v rámci skupiny	Česko	80 %	80 %	70 %
ALZHEIMER HOME z.ú.	sociálne služby a služby zdravotnej starostlivosti	Česko	80 %	80 %	70 %
PRONET FM, a.s.	nevykonáva činnosť	Česko	80 %	-	-
BESKYD FM, z.ú.	služby zdravotnej starostlivosti	Česko	80 %	-	-
SENIOR HOME GROUP s.r.o.	sociálne služby a služby zdravotnej starostlivosti	Česko	80 %	80 %	70 %
Ambulance Špindl s.r.o. (Nemos stomatologické centrum s.r.o.)	služby zdravotnej starostlivosti	Česko	100 %	100 %	100 %
Medica Healthworld Hospital a.s.	nevykonáva činnosť	Česko	-	100 %	100 %
Nemos Group a.s.	nevykonáva činnosť	Česko	-	100 %	100 %
Litoměřická zdravotní, s.r.o.	služby zdravotnej starostlivosti	Česko	-	100 %	100 %
Ambulance Penta s.r.o. (Nemos Ambulance s.r.o.)	služby zdravotnej starostlivosti	Česko	100 %	100 %	100 %
Centrum zdravotní péče Melissa s.r.o.	služby zdravotnej starostlivosti	Česko	100 %	100 %	100 %
JC Praktik, s.r.o.	služby zdravotnej starostlivosti	Česko	100 %	-	-
Medical Private Care s.r.o. (NEMOS Medical Private Care s.r.o.)	služby zdravotnej starostlivosti	Česko	70 %	70 %	70 %
ArteaPlus CZ s.r.o.	poradenská činnosť, PR	Česko	100 %	-	-
Nemocnice následné péče Praha s.r.o. (Interna Co, spol. s.r.o.)	služby zdravotnej starostlivosti	Česko	100 %	100 %	100 %
Nemocnice Ostrov s.r.o. (NEMOS PLUS s.r.o.)	nemocnica	Česko	100 %	100 %	100 %
KV-DENT s.r.o.	majetková spoločnosť v rámci skupiny	Česko	100 %	100 %	100 %
Nemocnice Roudnice nad Labem s.r.o. (Podřipská nemocnice spoliklinikou Roudnice n. L., s.r.o.)	nemocnica	Česko	100 %	100 %	-
Chronicare Mund Medic s.r.o.	nevykonáva činnosť	Česko	100 %	-	-
Nemocnice Sokolov s.r.o. (NEMOS SOKOLOV s.r.o.)	nemocnica a lekáreň	Česko	100 %	100 %	100 %
NEMOS SUŠICE s.r.o.	nevykonáva činnosť	Česko	100 %	100 %	100 %
Nemocnice Vrchlabí, s.r.o.	nemocnica	Česko	100 %	100 %	100 %
OSTROV ZDRAVÍ o.p.s.	majetková spoločnosť v rámci skupiny	Česko	100 %	100 %	100 %
Psychiatrická nemocnice Písek a.s. (Písecká zdravotní a.s.)	nemocnica	Česko	100 %	100 %	100 %
Salvia Logistics s.r.o. (NEMOS SERVICE s.r.o.)	majetková spoločnosť v rámci skupiny	Česko	100 %	100 %	100 %
RTG - CT, s.r.o.	služby zdravotnej starostlivosti	Česko	-	100 %	100 %

Všetky společnosti uvedené v předcházející tabulce jsou dcérské účtovné jednotky společnosti Penta Hospitals CZ, s.r.o.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE (POKRAČ.)

Spoločnosti patriace do skupiny Svet zdravia a ProCare sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Názov spoločnosti	Hlavná činnosť	Miesto vzniku a prevádzky	Podiel na základnom imaní a na hlasovacích právach		
			31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
medisimo s.r.o.	nevykonáva činnosť	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Miranda, s.r.o.	majetková spoločnosť v rámci skupiny	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Mobilare, a.s.	majetková spoločnosť v rámci skupiny	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Nemocnica Banská Štiavnica, a.s.	majetková spoločnosť v rámci skupiny	Slovensko	66 %	66 %	66 %
Nemocnica s poliklinikou Partizánske, a.s.	nevykonáva činnosť	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Nemocnica novej generácie Michalovce, a.s.	majetková spoločnosť v rámci skupiny	Slovensko	80 %	80 %	80 %
Nemocnica A. Leľa Humenné, a.s.	nemocnica	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Nemocnica arm. generála L. Svobodu Svidník, a.s.	nemocnica	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Nemocnica na okraji mesta, n.o.	nemocnica	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Nemocnica s poliklinikou Dunajská Streda, a.s.	nemocnica	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Nemocnica s poliklinikou Spišská Nová Ves, a.s.	nemocnica	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Nemocnica s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s.	nemocnica	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Nemocnica s poliklinikou Sv. Lukáša Galanta, a.s.	nemocnica	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Nemocnica s poliklinikou Štefana Kukuru Michalovce, a.s.	nemocnica	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Nemocnica s poliklinikou Trebišov, a.s.	nemocnica	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Nemocnica s poliklinikou Trebišov, n.o.	sociálne služby	Slovensko	100 %	100 %	100 %
ORL Trebišov s.r.o.	služby zdravotnej starostlivosti	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Preminter, s.r.o.	nevykonáva činnosť	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Svet zdravia Nemocnica Topoľčany, a.s.	nemocnica	Slovensko	100 %	100 %	100 %
ON-GYA, s.r.o.	nevykonáva činnosť	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Prešovské zdravotníctvo, a.s.	majetková spoločnosť v rámci skupiny	Slovensko	66 %	66 %	66 %
1. Svidnícka, s.r.o.	nevykonáva činnosť	Slovensko	-	-	66 %
2. Svidnícka medicínska, s.r.o.	nevykonáva činnosť	Slovensko	-	-	66 %
Svet zdravia Akadémia, n.o.	sociálne služby	Slovensko	66 %	66 %	66 %
Stropkovská sociálna, a.s.	majetková spoločnosť v rámci skupiny	Slovensko	80 %	80 %	80 %
Svet zdravia DZS, a.s.	dopravná zdravotná služba	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Vranovská nemocnica, a.s.	nemocnica	Slovensko	100 %	100 %	100 %
STOPROPLUS, s.r.o.	služby zdravotnej starostlivosti	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Vranovská nemocnica, n.o.	nevykonáva činnosť	Slovensko	80 %	80 %	80 %
Špecializované centrum sociálnych služieb Stropkov, n.o.	sociálne služby	Slovensko	80 %	80 %	80 %
PAVLOV amb., s.r.o.	nevykonáva činnosť	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Cinre Czech, s.r.o.	nevykonáva činnosť	Česko	100 %	100 %	100 %
1. Svidnícka, s.r.o.	nevykonáva činnosť	Slovensko	100 %	100 %	-
2. Svidnícka medicínska, s.r.o.	nevykonáva činnosť	Slovensko	100 %	100 %	-
Centrum zdravotníckeho rozvoja, n.o.	sociálne služby	Slovensko	100 %	100 %	-

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE (POKRAČ.)

Názov spoločnosti	Hlavná činnosť	Miesto vzniku a prevádzky	Podiel na základnom imaní a na hlasovacích právach		
			31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
ProCare, a.s.	holdingová spoločnosť	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Ambulancia MUDr. Eleny Szigetovej s.r.o.	nevykonáva činnosť	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Medfin PZS, a.s.	nevykonáva činnosť	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Euromedix, a.s.	poliklinika	Slovensko	100 %	100 %	100 %
HARRY HOMER, s.r.o.	nevykonáva činnosť	Slovensko	-	100 %	100 %
Mammacentrum sv. Agáty Banská Bystrica, a.s.	nemocnica a poliklinika	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Medicinske centrum Nitra, spol.s r.o.	poliklinika	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Mestská poliklinika Sereď, s.r.o.	poliklinika	Slovensko	100 %	100 %	100 %
NOVAPHARM, s.r.o.	poliklinika	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Poliklinika ProCare Košice s.r.o.	poliklinika	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Poliklinika ProCare Žiar s.r.o.	poliklinika	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Priemyselné zdravotnícke centrum ProCare, a.s.	poliklinika	Slovensko	100 %	100 %	100 %
PRO SANUS, a.s.	poliklinika	Slovensko	100 %	100 %	100 %
KoňMed s.r.o.	služby zdravotnej starostlivosti	Slovensko	100 %	100 %	100 %
SI Medical, s.r.o.	poliklinika	Slovensko	100 %	100 %	100 %
SI Real, s.r.o.	majetková spoločnosť v rámci skupiny	Slovensko	100 %	100 %	100 %
wesper, a.s.	poliklinika	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Železničné zdravotníctvo Košice, s.r.o.	nemocnica a poliklinika	Slovensko	100 %	100 %	100 %
Diagnosticum s.r.o. Humenné	služby zdravotnej starostlivosti	Slovensko	50 %	50 %	50 %
Virtual Medicine, s.r.o.	služby zdravotnej starostlivosti	Slovensko	24,9 %	24,9 %	24,9 %

Spoločnosť Diagnosticum s.r.o. Humenné je spoločnou účtovnou jednotkou spoločnosti Svet zdravia, a.s. Spoločnosť Virtual Medicine, s.r.o. je pridruženou účtovnou jednotkou spoločnosti Svet zdravia, a.s. a ostatné spoločnosti uvedené v predchádzajúcej tabuľke sú dcérske účtovné jednotky spoločnosti Svet zdravia, a.s.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE (POKRAČ.)

Zmeny v štruktúre Skupiny počas roka 2021:

Dňa 16. decembra 2021 Skupina nadobudla 49,98 % podiel na základnom imaní a hlasovacích právach spoločnosti CINRE s.r.o. a Cinre Property s.r.o., čím získala 100 % kontrolu nad oboma spoločnosťami. Do dňa nadobudnutia kontroly Skupina prístupovala k obom spoločnostiam ako k pridruženým účtovným jednotkám.

V roku 2021 Skupina v Poľsku nadobudla 100 % podiel v spoločnosti Medy Ready Sp. z o.o. (predtým: Bufofarm I Sp. z o.o.) so sídlom vo Vroclave a 100 % podiel v spoločnosti Spółka Medycyna Plus Sp. z o.o. (predtým: Bufofarm II Sp. z o.o.) so sídlom vo Vroclave. Podiely boli nadobudnuté na základe zmlúv o predaji akcií zo dňa 9. novembra 2021.

Okrem vyššie uvedeného nadobudla Skupina dňa 1. septembra 2021 od spoločnosti Centrum Medyczne Practimed sp. z o.o. a Praktyka Lekarz Rodzinnego Practimed sp. z o.o. časť podniku zahŕňajúcu majetok pozostávajúci z hmotných a nehmotných zložiek, práv a povinností vyplývajúcich zo zmlúv s Národným fondom zdravia, ako aj práv a povinností vyplývajúcich zo zamestnaneckých zmlúv. Nadobudnutý majetok bol ocenený reálnou hodnotou k súvahovému dňu.

Dňa 23. februára 2021 bola podpísaná zmluva o predaji časti podniku, ktorou je Nemocnica svätého Juraja a špecializovaná klinika v Kamień Pomorski, medzi spoločnosťou EMC Instytut Medyczny S.A. a Kamieńskym okresom. Organizovaná časť podniku zahŕňala hmotný a nehmotný majetok používaný na vykonávanie zdravotníckych činností, t.j. zdravotnícke prístroje, zariadenia, nábytok a iný hmotný majetok, počítačový softvér a tovar nachádzajúci sa v lekárskej nemocnici. Okrem toho sa na kupujúceho previedli práva a povinnosti vyplývajúce zo zmluvy s Národným zdravotným fondom, občianskoprávne zmluvy a práva a povinnosti vyplývajúce zo zamestnaneckých zmlúv.

V roku 2020 spoločnosť CareUp B.V. navýšila základné imanie v dcérskej spoločnosti EMC Instytut Medyczny S.A., čím sa jej podiel na základnom imaní v dcérskej spoločnosti zvýšil z 82,40 % na 90,58 % a jej podiel na hlasovacích právach z 83,52 % na 90,91 %. Navýšenie bolo do obchodného registra zapísané v decembri 2021.

Skupina Penta Hospitals CZ v Českej republike v roku 2021 kúpila 100 % podiel v spoločnosti Chronicare Mund Medic s.r.o. na základe zmluvy o prevode kmeňových listov uzavretej dňa 11. novembra 2021 medzi spoločnosťou WE invest a.s. ako prevodcom a spoločnosťou Nemocnice Roudnice nad Labem s.r.o. ako nadobúdateľom. Na základe tejto zmluvy Skupina získala právo úhrady konkrétneho počtu lôžok od konkrétnych poisťovní. Z tohto dôvodu a na základe posúdenia podnikovej kombinácie podľa IFRS 3, Skupina nevykázala nadobudnutie spoločnosti Chronicare Mund Medic s.r.o. ako nadobudnutie dcérskej spoločnosti ale ako nadobudnutie aktíva.

S účinnosťou 1. júla 2021 Skupina v Českej republike nadobudla prostredníctvom dcérskej spoločnosti ALZHEIMER HOME GROUP s.r.o. 80 % kontrolu nad spoločnosťou Pronet FM a.s. a spoločnosťou Beskyd FM z.ú.

V rovnaký deň nadobudol účinnosť prevod 100 % obchodného podielu Spoločnosti JC Praktík, s.r.o. Spoločnosť JC Praktík, s.r.o. a Ambulance Špindl s.r.o. sa následne k 1. januáru 2022 zlúčili so Spoločnosťou Ambulance Penta s.r.o.

V roku 2021 skupina v Českej republike uskutočnila ďalšie dve zlúčenia – spoločnosti Medica Healthworld Hospital a.s. a Nemos Group a.s. sa zlúčili do spoločnosti Penta Hospitals CZ, s.r.o. ako nástupníckej spoločnosti a spoločnosť RTG - CT, s.r.o. sa zlúčila do spoločnosti Nemocnice Vrchlabí, s.r.o.

Vo februári 2021 Skupina v Českej republike založila novú Spoločnosť ArteaPlus CZ s.r.o. so 100 % podielom na jej základnom imaní.

V januári 2021 Skupina previedla 100 % obchodný podiel v spoločnosti Litoměřická zdravotní, s.r.o. mimo Skupinu.

Dňa 14. januára 2021 došlo k právnomu zlúčeniu spoločnosti Procure, a.s. s jej dcérskou spoločnosťou HARRY HOMER, s.r.o.

Dňa 30. apríla 2021 bola na Slovensku založená spoločnosť Nemocnica BORY, a.s.

Zmeny v štruktúre Skupiny počas roka 2020:

Dňa 25. marca 2020 skupina Svet zdravia a ProCare nadobudla menšinový podiel v spoločnosti 2. SVIDNÍČKA MEDICÍNSKA, s.r.o. a v spoločnosti 1. SVIDNÍČKA, s.r.o., čím sa skupina stala 100 % spoločníkom v týchto spoločnostiach.

V rámci skupiny Svet zdravia a ProCare vznikla dňa 23. decembra 2020 pod registračným číslom OVVS/18/2020 nezisková organizácia Centrum zdravotníckeho rozvoja, n.o. Jej zakladateľom je spoločnosť Svet zdravia, a.s. a hlavnou činnosťou neziskovej organizácie je poskytovanie sociálnej pomoci a humanitárnej starostlivosti.

Skupina Penta Hospitals CZ v roku 2020 kúpila 100 % podiel v spoločnosti Podřipská nemocnice s poliklinikou Roudnice n. L., s.r.o. Podľa prehlásenia o realizácii prevodu podielu došlo k skutočnému prevzatíu ovládania k 1. aprílu 2020.

Dňa 27. októbra 2020 spoločnosť EMC Instytut Medyczny S.A. zvýšila základné imanie dcérskej spoločnosti Zdrowie Sp. z o.o. vytvorením 4 400 nových akcií v celkovej nominálnej hodnote 2 200 tis. PLN, čím sa podiel spoločnosti EMC Instytut Medyczny S.A. na spoločnosti Zdrowie Sp. z o.o. zvýšil na 76,81 %.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE (POKRAČ.)

1.2. Akcionári Spoločnosti

Štruktúra akcionárov k 31. decembru 2021	Podiel na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %
	tis. EUR	v %	
CRNAP LIMITED, Limassol, Cyperská republika	178 730	100,00 %	100,00 %
Spolu	178 730	100,00 %	100,00 %

Štruktúra akcionárov k 31. decembru 2020	Podiel na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %
	tis. EUR	v %	
SKNAP Holdings B.V., Amsterdam, Holandsko	600	100,00 %	100,00 %
Spolu	600	100,00 %	100,00 %

2. UPLATNENIE NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

Uplatnenie nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS)

i) Schválené Európskou úniou

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky IASB vydala a EÚ prijala tieto dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenaťahujú účinnosť:

Štandard/interpretácia	S účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa k uvedenému dátumu alebo neskôr:
Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“ – Odkaz na Konceptný rámec s dodatkami k IFRS 3 - prijaté EÚ dňa 28. júna 2021	1. január 2022
Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“ – Výnosy pred plánovaným použitím - prijaté EÚ dňa 28. júna 2021	1. január 2022
Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“ – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy - prijaté EÚ dňa 28. júna 2021	1. január 2022
Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“ vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie - prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 Pozn.: Dodatky k IFRS 16 sa týkajú len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.	1. január 2022
IFRS 17 „Poistné zmluvy“ a dodatky k IFRS 17 - prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021	1. január 2023
Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a IFRS metodické usmernenie 2– Zverejňovanie účtovných politik - prijaté EÚ dňa 2. marca 2022	1. január 2023
Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – Definícia účtovných odhadov - prijaté EÚ dňa 2. marca 2022	1. január 2023

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

2. UPLATNENIE NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA (POKRAČ.)

ii) Zatiaľ neschválené Európskou úniou

V súčasnosti sa IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých IASB okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k dátumu zverejnenia tejto účtovnej závierky (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

Štandard/interpretácia	S účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa k uvedenému dátumu alebo neskôr:
IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“ - Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie	1. január 2016
Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ - Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé	1. január 2023
Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ - Odložená daň týkajúca sa aktív a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie	1. január 2023
Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“ - Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 - Porovnávacie informácie	1. január 2023
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	neurčito

Skupina posudzuje vplyv, ktorý bude mať prijatie uvedených štandardov na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny, a neplánuje skoršie prijatie žiadneho zo štandardov. Skupina momentálne analyzuje vplyv týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretácií na jej finančné výkazy v období prvého uplatnenia. Skupina neočakáva významný dopad uplatnenia týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretácií na jej finančné výkazy.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

3.1. Vyhlásenie o zhode a právne východiská zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2021 a Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (ďalej len „IFRS“) tak, ako boli schválené Európskou úniou.

Ide o prvú konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti zostavenú podľa IFRS tak, ako ich schválila EÚ. Spoločnosť začala zostavovať účtovnú závierku podľa IFRS tak, ako ich schválila EÚ, v súlade s požiadavkami zákona o účtovníctve, pričom Spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej závierky nespĺňa výnimku zo zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky definovanej v par. 22 ods 10 zákona o účtovníctve. Spoločnosť v minulosti nepripravovala konsolidovanú účtovnú závierku na všeobecné účely.

Pri zostavovaní prvej konsolidovanej účtovnej závierky postupovala Skupina v súlade s IFRS 1 - Prvé uplatnenie IFRS. Dátum prechodu spoločnosti na IFRS tak, ako ich schválila EÚ, je 1. január 2020.

Skupina prijala všetky nové a revidované Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (IFRS), ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a ktoré boli platné k 31. decembru 2021.

Dátum prvej konsolidovanej účtovnej závierky je 31. december 2021. Skupina zostavila otváraciu súvahu k dátumu prechodu, aby splnila požiadavky všetkých štandardov IFRS (vrátane všetkých interpretácií štandardov IAS, SIC a IFRIC) účinných k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

V súlade s požiadavkami štandardu IFRS 1 uvádzame porovnanie výkazu o finančnej situácii k 1. januáru 2020 a 31. decembru 2020, súvisiaceho výkazu ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok 2020 a výkazu peňažných tokov zostaveného v súlade so slovenskými účtovnými štandardmi a IFRS tak, ako ich schválila EÚ.

Porovnateľné údaje, zosúladienie individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa slovenských účtovných zásad s konsolidovanou účtovnou závierkou podľa IFRS

Porovnanie vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2020:

	K 1. januáru 2020	K 31. Decembru 2020
Vlastné imanie podľa individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa slovenských účtovných zásad platných pre spoločnosť	3 775	3 530
Úpravy zohľadňujúce rozdiely medzi IFRS a slovenskými účtovnými štandardmi	(5)	(7)
Vlastné imanie podľa individuálnej účtovnej závierky zostavenej v súlade s IFRS tak, ako ich schválila EÚ	3 770	3 523
Vlastné imanie dcérskych spoločností zahrnutých do konsolidácie	41 496	113 437
Konsolidačné úpravy	(8 925)	(22 500)
Vlastné imanie podľa konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej v súlade s IFRS tak, ako ich schválila EÚ	36 341	94 460

Porovnanie čistého zisku za rok končiaci sa 31. decembra 2020:

	Rok končiaci sa k 31. decembru 2020
Čistá strata podľa individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa slovenských účtovných zásad platných pre spoločnosť	(245)
Úpravy zohľadňujúce rozdiely medzi IFRS a slovenskými účtovnými štandardmi	(4)
Súhrnná strata podľa individuálnej účtovnej závierky zostavenej v súlade s IFRS tak, ako ich schválila EÚ	(249)
Súhrnný zisk dcérskych spoločností zahrnutých do konsolidácie	9 445
Konsolidačné úpravy	806
Súhrnný zisk podľa konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej v súlade s IFRS tak, ako ich schválila EÚ	10 002

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.1. Vyhlásenie o zhode a právne východiská zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky (pokrač.)

Porovnanie peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2020:

	Čisté peň.toky z prevádzkov ej činnosti	Čisté peň.toky z investičnej činnosti	Čisté peň.toky z finančnej činnosti
	pre rok končiaci 31.december 2020		
Peňažné toky podľa individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa slovenských účtovných zásad platných pre spoločnosť	87	653	(754)
Úpravy zohľadňujúce rozdiely medzi IFRS a slovenskými účtovnými štandardmi	38	-	(38)
Peňažné toky podľa závierky zostavenej v súlade s IFRS tak, ako ich schválila EÚ	125	653	(792)
Peňažné toky dcérskych spoločností	49 976	(39 393)	(10 745)
Eliminácie peňažných tokov v rámci skupiny	-	460	(460)
Peňažné toky podľa konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej v súlade s IFRS tak, ako ich schválila EÚ	50 101	(38 280)	(11 997)

3.2. Základ konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a účtovných jednotiek (vrátane účelových účtovných jednotiek), v ktorých má Spoločnosť kontrolu (jej dcérske spoločnosti).

Spoločnosť v roku 2021 nadobudla 100% rozhodovacích práv a následnú kontrolu nad dcérskymi spoločnosťami Svet Zdravia, a.s. a Penta Hospitals CZ, s.r.o. a nadobudla 95% rozhodovacích práv v dcérskej spoločnosti CareUp (k 1.1.2020 vlastnila 5%-ný podiel v tejto spoločnosti). Všetky tieto transakcie boli uskutočnené so spoločnosťami, ktorých konečnou materskou spoločnosťou je spoločnosť Penta Investments Group Limited so sídlom na Cypre.

Transakcie, ktoré vznikajú medzi účtovnými jednotkami pod spoločnou kontrolou, sa spoločne označujú ako 'transakcie pod spoločnou kontrolou'. IFRS 3 Podnikové kombinácie sa špecificky nezaobrá takýmito transakciami a preto nenariaďuje metódu, ktorá by sa mala použiť pri podnikových kombináciách medzi účtovnými jednotkami pod spoločnou kontrolou. Preto si pri účtovaní o podnikovej kombinácii, ktorá zahŕňa účtovné jednotky pod spoločnou kontrolou, môže účtovná jednotka vybrať metódu spájania podielov (pooling of interest) alebo metódu obstarania, tak ako je definovaná štandardom IFRS 3.

Management spoločnosti zvážil použitie vhodnej metódy obstarania a rozhodol sa postupovať metódou spájania podielov. K dátumu prechodu Spoločnosti na IFRS (1. január 2020) sú spoločnosti nadobudnuté v roku 2021 súčasťou konsolidovaného celku v takom rozsahu v akom ich predošlé materské spoločnosti kontrolovali a riadili k príslušnému súvahovému dňu (pozri pozn. 1.1).

Nadobudnuté aktíva a pasíva sú vykázané k 1.januáru 2020 v takých hodnotách, v akých boli k tomuto dátumu vykázané v predošlých konsolidovaných účtovných závierkách ich materských spoločností. Neuplatňuje sa ich precenenie na reálne hodnoty tak, ako to vyžaduje štandard IFRS 3.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.2. Základ konsolidácie (pokrač.)

Vlastné imanie vykázané v tejto účtovnej závierke k 1. januáru 2020 pozostáva z:

- 1) Základného imania materskej spoločnosti k 1. januáru 2020;
- 2) Fondov zo zisku a iných rezervných fondov materskej spoločnosti k 1. januáru 2020;
- 3) Fondov zo zisku a iných rezervných fondov všetkých dcérskych spoločností v takých hodnotách v akých boli k 1. januáru 2020 vykázané v predošlých konsolidovaných účtovných závierkách ich materských spoločností; t.j. vykázaných po vstupe dcérskych spoločností do skupiny Penta Investments Group Limited;
- 4) Nerozdelených ziskov minulých rokov materskej spoločnosti k 1. januáru 2020;
- 5) Nerozdelených ziskov minulých rokov všetkých dcérskych spoločností v takých hodnotách v akých boli k 1. januáru 2020 vykázané v predošlých konsolidovaných účtovných závierkách ich materských spoločností t.j. vykázaných po vstupe dcérskych spoločností do skupiny Penta Investments Group Limited;
- 6) Menšinových podielov pripadajúcich na dcérske spoločnosti v takých hodnotách v akých boli k 1. januáru 2020 vykázané v predošlých konsolidovaných účtovných závierkách ich materských spoločností t.j. vykázaných po vstupe dcérskych spoločností do skupiny Penta Investments Group Limited;

V roku 2021 v momente účinnosti právneho nadobudnutia kontroly nad dcérskymi spoločnosťami sa prebytok prevedenej odplaty nad nadobudnutým identifikovateľným majetkom a prevzatými záväzkami vykázal ako rozdiel vo vlastnom imaní Spoločnosti (pozri Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní). Nevykázal sa goodwill, ako to vyžaduje štandard IFRS 3.

Konsolidované výkazy ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za obdobie končiace k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2021 zahŕňajú individuálne výkazy ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za dané obdobie všetkých dcérskych spoločností v takom rozsahu v akom ich predošlé materské spoločnosti kontrolovali a riadili k príslušnému súvahovému dňu (pozri pozn.1.1).

V rámci konsolidácie sa eliminujú všetky transakcie, zostatky, výnosy a náklady v rámci Skupiny v plnom rozsahu.

Konsolidovaná účtovná závierka, vyjadrená v tisícoch EUR, bola zostavená na základe historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, ako sa uvádza v nižšie uvedených účtovných zásadách. Historické ceny vo všeobecnosti vychádzajú z reálnej hodnoty odplaty poskytnutej výmenou za majetok.

Konsolidovaná účtovná závierka bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti spoločnosti.

Hlavné účtovné zásady sa uvádzajú nižšie.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.3. Podnikové kombinácie

Nadobudnutie podnikov, ktoré nespádajú pod spoločnú kontrolu, sa účtuje pomocou nadobúdacej metódy. Protiplnenie prevedené v rámci podnikovej kombinácie sa oceňuje reálnou hodnotou, ktorá sa vypočíta ako súčet reálnych hodnôt k dátumu obstarania, ktoré má majetok prevedený Skupinou, záväzky, ktoré vznikli Skupine voči bývalým vlastníkom nadobúdaného subjektu, a majetkových podielov emitovaných Skupinou výmenou za kontrolu v nadobudnutom podniku. Náklady súvisiace s obstaraním sa vo všeobecnosti vykazujú vo výkaze ziskov a strát v skutočnej výške.

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

- odložených daňových pohľadávok alebo záväzkov a aktív a záväzkov súvisiacich s dohodami o zamestnaneckých požitkoch sa vykazujú a oceňujú v súlade s IAS 12, resp. IAS 19,
- 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 obstarania, 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 rozdiel medzi súčtom prevedeného protiplnenia, sumy všetkých menšinových podielov v obstarávanom podniku a prípadných doposiaľ držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou a rozdielu medzi reálnou hodnotou nadobudnutého identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov k dátumu obstarania. Ak po prehodnotení nadobudnutý identifikovateľný majetok znížený o prevzaté záväzky prevyšuje súhm prevedeného protiplnenia, sumy všetkých menšinových podielov v obstarávanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou, rozdiel sa vyazuje okamžite vo výkaze ziskov a strát ako zisk z výhodnej kúpy.

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

Keď protiplnenie prevedené Skupinou v podnikovej kombinácii zahŕňa aktíva alebo záväzky vyplývajúce z dohody o podmienenom protiplnení, podmienené protiplnenie sa oceňuje v reálnej hodnote k dátumu obstarania a je zahrnuté ako súčasť protiplnenia prevedeného v podnikovej kombinácii. Zmeny reálnej hodnoty podmieneného protiplnenia, ktoré spĺňajú podmienky ako úpravy za obdobia ocenenia, sa upravujú retrospektívne so zodpovedajúcimi úpravami voči goodwillu. Úpravy za obdobia ocenenia sú úpravy, ktoré vyplývajú z dodatočných informácií získaných počas „obdobia ocenenia“ (ktoré nemôže presiahnuť jeden rok od dátumu obstarania) o skutočnosti a okolnosti, ktoré existovali k dátumu obstarania.

Následné účtovanie o zmenách reálnej hodnoty podmieneného protiplnenia, ktoré nespĺňajú podmienky ako úprava za obdobia ocenenia, závisí od klasifikácie podmieneného protiplnenia. Podmienené protiplnenie, ktoré sa klasifikuje ako vlastné imanie, sa neprečepčuje v nasledujúcich účtovných obdobiach a jeho následné vysporiadanie sa zaúčtuje do vlastného imania. Podmienené protiplnenie, ktoré sa klasifikuje ako majetok alebo záväzok, sa v nasledujúcich účtovných obdobiach prečepčuje podľa IAS 39 alebo IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva, pričom zodpovedajúci zisk alebo strata sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Ak sú podnikové kombinácie uskutočňované postupne, podiely v obstarávanom podniku, ktoré Skupina vlastnila už predtým, sa prečepčujú za reálnu hodnotu k dátumu obstarania (t. j. k dátumu, kedy Skupina získava kontrolu) a možný výsledný zisk alebo strata sa vyazuje vo výkaze ziskov a strát. Sumy vyplývajúce z podielu v obstarávanom podniku pred dátumom obstarania, ktoré boli predtým vykázané vo výkaze ostatných súhrnných ziskov a strát, sa preklasifikujú do výkazu ziskov a strát, pričom takéto účtovanie by bolo správne, ak by sa takýto podiel predal.

Ak nie je počiatočné účtovanie o podnikovej kombinácii úplné ku koncu účtovného obdobia, v ktorom kombinácia vznikla, Skupina vykáže prechodné sumy pre položky, ktorých účtovanie nebolo ukončené. Tieto prechodné sumy sa upravujú počas obdobia oceňovania (pozri vyššie) alebo sa vykazujú dodatočné aktíva alebo pasíva, aby sa zohľadnili nové informácie získané o skutočnostiach a okolnostiach, ktoré existovali k dátumu obstarania, ktoré by mali vplyv na sumy vykázané k tomuto dátumu, ak by boli známe.

Zmeny v majetkových podieloch Skupiny v dcérskych spoločnostiach, ktoré nevedú k strate kontroly Skupiny nad dcérskymi spoločnosťami, sa účtujú ako transakcie vlastného imania. Účtovná hodnota podielov Skupiny a menšinových podielov sa upravuje tak, aby sa zohľadnili zmeny príslušných podielov Skupiny v dcérskych spoločnostiach. Akýkoľvek rozdiel medzi sumou, o ktorú sa upravujú menšinové podiely, a reálnou hodnotou zaplateného alebo prijatého protiplnenia, sa vyazuje priamo do vlastného imania a pripadá vlastníkom Spoločnosti.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.3. Podnikové kombinácie (pokrač.)

Keď Skupina stratí kontrolu nad dcérskou spoločnosťou, zisk alebo strata sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a vypočíta sa ako rozdiel medzi (i) súčtom reálnej hodnoty prijatého protiplnenia a reálnej hodnoty akéhokoľvek ponechaného podielu a (ii) predošlou účtovnou hodnotou majetku (vrátane goodwillu) a záväzkov dcérskej spoločnosti a akýchkoľvek menšinových podielov. Keď sa majetok dcérskej spoločnosti vykazuje v precenených hodnotách alebo v reálnych hodnotách a súvisiaci kumulovaný zisk alebo strata sa vykazuje v ostatných súhrnných ziskoch a akumuluje sa vo vlastnom imaní, sumy predtým vykázané v ostatných súhrnných ziskoch a kumulované vo vlastnom imaní sa zaúčtujú tak, ako keby Skupina priamo predala príslušný majetok (t. j. reklasifikujú sa vo výkaze ziskov a strát alebo sa prevedú priamo do nerozdelených ziskov, ako sa uvádza v príslušných IFRS).

Reálna hodnota akéhokoľvek ponechanej investície v bývalej dcérskej spoločnosti k dátumu straty kontroly sa považuje za reálnu hodnotu pri prvotnom vykázaní pre následné účtovanie podľa IAS 39, prípadne za náklady pri prvotnom vykazovaní investície v pridruženej spoločnosti alebo v subjekte so spoločnou kontrolou.

Goodwill

Goodwill vznikajúci pri nadobudnutí podniku sa prvotne vykazuje ako prebytok súčtu prevedenej odplaty, sumy všetkých menšinových podielov v obstarávanom subjekte a reálnej hodnoty prípadných doposiaľ držaných podielov obstarávateľa v obstarávanom subjekte nad čistou hodnotou nadobudnutého identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov k dátumu obstarania.

Ak po prehodnotení čistá hodnota nadobudnutého identifikovateľného majetku a záväzkov prevzatých k dátumu obstarania presahuje sumu prevedenej odplaty, sumy všetkých menšinových podielov v obstarávanom subjekte a reálnej hodnoty prípadných doposiaľ držaných podielov obstarávateľa v obstarávanom subjekte, prebytok sa vykazuje okamžite do výkazu ziskov a strát ako zisk z kúpy.

Následne sa hodnota takto stanoveného goodwillu upravuje o prípadne straty zo zníženia hodnoty. Testovanie na zníženie hodnoty sa vykonáva každoročne alebo častejšie, ak existujú indikácie možného zníženia hodnoty jednotky. Goodwill sa neamortizuje.

Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky Skupiny (alebo skupiny jednotiek), pri ktorých sa predpokladá, že budú profitovať zo synergií z podnikovej kombinácie.

Ak je realizovateľná hodnota peňažotvornej jednotky menšia než jej účtovná hodnota, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí medzi ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa vykazuje priamo vo výkaze ziskov a strát. Strata zo zníženia hodnoty vykazovaná v súvislosti s goodwillom sa v nasledujúcom období nerozpúšťa. Realizovateľná hodnota sa vykazuje buď v úžitkovej hodnote (Value in Use) alebo v reálnej hodnote mínus náklady na predaj podľa toho, ktorá je vyššia.

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

Zásady Skupiny pre účtovanie goodwillu vznikajúceho pri nadobudnutí spoločného podniku sa uvádza v pozn. 3.4.

3.4. Majetkové účasti v spoločných podnikoch

Spoločný podnik je zmluvnou dohodou, podľa ktorej Skupina a ďalšie strany vykonávajú hospodársku činnosť, ktorá podlieha spoločnej kontrole (t. j. keď strategické rozhodnutia o finančnej a prevádzkovej politike týkajúce sa činnosti spoločného podniku vyžadujú jednohlasný súhlas strán, ktoré majú spoločnú kontrolu).

Skupina vykazuje svoje majetkové účasti v spoločných podnikoch na základe metódy vlastného imania.

Pri metóde vlastného imania sa investície najprv vykazujú v obstarávacej cene a následne sa upravujú, aby sa zohľadnil podiel Skupiny na zisku a strate a na ostatných súhrnných ziskoch spoločného podniku. Pohyby po nadobudnutí investície sú upravené v účtovnej hodnote investície. Akýkoľvek podiel Skupiny na stratách spoločného podniku po obstaraní sa vykazuje vo výške účtovnej hodnoty investície (pred vykázaním strát). V takom prípade v nasledujúcich obdobiach Skupina vykazuje zisk zo spoločného podniku len vtedy, ak je jej podiel na zisku vyšší, ako je výška strát, ktoré zatiaľ neboli vykázané.

Akýkoľvek goodwill vznikajúci pri nadobudnutí podielu Skupiny v účtovnej jednotke pod spoločnou kontrolou sa zaúčtuje v súlade s účtovnými zásadami Skupiny pre goodwill vznikajúci pri nadobudnutí pridruženej spoločnosti.

V prípade, že Skupina uskutočňuje transakcie s účtovnými jednotkami pod spoločnou kontrolou, nerealizované zisky a straty sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v spoločnom podniku.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.5. Dlhodobý majetok určený na predaj a ukončené činnosti

Dlhodobý majetok a skupiny majetku určené na predaj sa klasifikujú ako určené na predaj, keď ich účtovnú hodnotu možno realizovať skôr predajom než nepretržitým používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú len vtedy, keď je predaj veľmi pravdepodobný a dlhodobý majetok (alebo skupina majetku určená na predaj) je k dispozícii na okamžitý predaj v stave, v akom sa práve nachádza. Vedenie musí usilovať o realizáciu predaja tak, aby splnil kritériá na vykázanie ukončeného predaja do jedného roka od dátumu takejto klasifikácie.

Ak je Skupina rozhodnutá o pláne predaja, ktorý predstavuje stratu kontroly nad dcérskou spoločnosťou, všetky aktíva a pasíva tejto dcérskej spoločnosti sa klasifikujú ako určené na predaj, ak sú splnené uvedené kritériá, bez ohľadu na to, či si Skupina ponechá menšinový podiel vo svojej bývalej dcérskej spoločnosti po predaji.

Dlhodobý majetok (a skupiny určené na predaj) klasifikovaný ako určený na predaj sa oceňuje predchádzajúcou účtovnou hodnotou majetku alebo reálnou hodnotou mínus náklady na predaj, podľa toho, ktorá hodnota je nižšia.

Ukončená činnosť je súčasťou Skupiny (peňažotvorná jednotka), ktorá bola buď predaná alebo klasifikovaná ako určená na predaj a

- predstavuje samostatný významný predmet podnikania alebo geografickú oblasť činnosti,
- je dcérskou spoločnosťou nadobudnutou výlučne so zámerom opätovného predaja,
- je súčasťou jedného koordinovaného plánu na predaj významného predmetu podnikania alebo geografickej oblasti činnosti.

Výsledky ukončených činností za bežný rok a porovnateľné údaje sa vykazujú samostatne s cieľom posúdiť finančné vplyvy ukončených činností.

3.6. Účtovanie výnosov

Skupina uplatňuje IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi na všetky zmluvy so zákazníkmi s výnimkou lízingu v rozsahu pôsobnosti IFRS 16 Lízingu, finančných nástrojov a iných zmluvných práv alebo povinností v rozsahu pôsobnosti IFRS 9 Finančné nástroje, IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka, IFRS 11 Spoločné zmluvné dojednania, IAS 27 Individuálna účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov.

Základnou zásadou IFRS 15 je vykazať výnosy v čase, keď sú tovary a služby prevezené na zákazníka, v hodnote, ktorá odráža cenu očakávanú skupinou výmenou za prevod týchto tovarov a služieb. Tieto zásady sa uplatňujú pomocou päťstupňového modelu:

- je identifikovaná zmluva so zákazníkom,
- sú identifikované povinnosti plnenia vyplývajúce zo zmluvy so zákazníkom,
- sa určí cena transakcie,
- cena transakcie sa priradí k jednotlivým povinnostiam plnenia,
- výnosy sa vykazujú, keď je splnená povinnosť plnenia vyplývajúca zo zmluvy.

Identifikácia zmluvy so zákazníkom

Skupina vykazuje zmluvu so zákazníkom len vtedy, keď sú splnené všetky nasledujúce kritériá:

- zmluvné strany uzavreli dohodu (písomne, ústne alebo v súlade s inými obvyklými obchodnými postupmi) a sú povinné plniť svoje príslušné záväzky;
- Skupina je schopná identifikovať práva každej strany týkajúce sa tovaru alebo služieb, ktoré sa majú previesť;
- Skupina je schopná určiť podmienky platby za tovar alebo služby, ktoré sa majú previesť;
- zmluva má ekonomickú podstatu;
- je pravdepodobné, že Skupina dostane protihodnotu, na ktorú má nárok výmenou za tovar alebo služby, ktoré majú byť prevezené na zákazníka.

Pri posudzovaní toho, či je pravdepodobné, že bude prijatá určitá suma protihodnoty, Skupina berie do úvahy len schopnosť a zámer zákazníka zaplatiť sumu protihodnoty včas. Výška odmeny, na ktorú bude mať skupina nárok, môže byť nižšia ako zmluvná cena, ak je odmena premenlivá, pretože skupina môže zákazníkovi ponúknuť cenovú úľavu.

Identifikácia povinností plnenia

V čase uzatvorenia zmluvy skupina posudzuje tovar alebo služby prisľúbené v zmluve so zákazníkom a identifikuje ako záväzok plnenia každý prisľub previesť na zákazníka tovar alebo službu (alebo súbor tovarov alebo služieb), ktoré sú oddeliteľné, alebo skupinu samostatných tovarov alebo služieb, ktoré sú v podstate rovnaké a ktorých prevod na zákazníka má rovnakú povahu.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.6 Účtovanie výnosov (pokrač.)

Tovar alebo služba sľúbené zákazníkovi sú odlišné, ak sú splnené obe nasledujúce podmienky:

- zákazník môže mať z tovaru alebo služby prospech buď priamo, alebo prostredníctvom prepojenia na iné zdroje, ktoré sú pre zákazníka ľahko dostupné;
- povinnosť Skupiny previesť tovar alebo službu na zákazníka možno identifikovať oddelene od ostatných povinností v zmluve.

Stanovenie ceny transakcie

Pri určovaní ceny transakcie Skupina zohľadňuje podmienky zmluvy a svoje obvyklé obchodné postupy. Cena transakcie je suma protihodnoty, ktorú Skupina očakáva, že dostane výmenou za prevod sľúbeného tovaru alebo služieb zákazníkovi, s výnimkou súm vybraných v mene tretích strán (napríklad niektoré dane z predaja).

Priradenie ceny transakcie k povinnostiam plnenia

Skupina priradzuje transakčnú cenu ku každému záväzku plnenia (alebo k jednotlivému tovaru alebo jednotlivej službe) vo výške, ktorá odráža sumu protihodnoty, ktorú Skupina očakáva, že dostane výmenou za prevod prisľúbeného tovaru alebo služby.

Plnenie povinností plnenia

Skupina vykazuje výnosy, keď splní svoju povinnosť plnenia prevodom sľúbeného tovaru alebo služieb.

V súvislosti s pokračujúcimi zmluvami o poskytovaní služieb, na základe ktorých má Skupina nárok na protihodnotu vo výške, ktorá priamo zodpovedá hodnote, v akej už bola služba poskytnutá, Skupina vykazuje výnosy vo výške, v akej má nárok na fakturáciu.

3.6.1 Poskytovanie služieb zdravotnej starostlivosti

Skupina má uzatvorené zmluvy s určitými zdravotnými poisťovňami. Výnosy z poskytovania služieb zdravotnej starostlivosti pacientom, na ktoré sa vzťahujú zmluvy o zdravotnom poistení (ďalej len „ZZP“), sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom sú služby poskytnuté. Výnosy získané na základe zmlúv ZZP podliehajú retroaktívnym úpravám zo strany zdravotných poisťovní. Rezerva na odhadované retroaktívne úpravy na základe týchto zmlúv sa vykazuje v požadovanej výške.

3.6.2 Výnosy z prenájmu

Zásady Skupiny pre vykazovanie výnosov z prenájmu sa opisuje v pozn. 3.7. Skupina má výnosy z prenájmu nehnuteľného majetku. Výnosy z nehnuteľností, ktoré sú klasifikované ako investície do nehnuteľností, sa vykazujú ako „výnosy z investícií“ v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov. Ostatné príjmy z prenájmu sa vykazujú v rámci „výnosov“.

3.6.3 Dividendy a výnosové úroky

Výnosy z dividend plynúcich z investícií sa vykazujú, keď akcionárovi vzniklo právo prijať platbu (za predpokladu, že je pravdepodobné, že ekonomické úžitky budú plynúť Skupine a výšku výnosu možno spoľahlivo určiť).

Výnosové úroky z finančného majetku sa vykazujú, keď je pravdepodobné, že ekonomické úžitky budú plynúť Skupine a výšku výnosu možno spoľahlivo určiť. Výnosové úroky sa časovo rozlišujú, a to na základe neuhradenej istiny a pomocou platnej efektívnej úrokovej sadzby, ktorá predstavuje sadzbu, ktorá presne diskontuje odhadované budúce peňažné príjmy počas odhadovanej životnosti finančného majetku na čistú účtovnú hodnotu tohto majetku pri počiatočnom vykázaní.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.7. Lizíngy

IFRS 16 „Lizíngy“ odstraňuje duálny model účtovania u nájomcu. Namiesto toho vyžaduje, aby spoločnosti vykázali väčšinu nájomov v súvahe podľa jednotného modelu, eliminujúc rozlišovanie medzi operatívnym a finančným lizíngom.

3.7.1 Skupina ako nájomca

Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca ako majetok vykázal právo používania (right of use) a záväzok z lizíngu. Právo používania sa odpisuje a záväzok sa úročí.

Po uplatnení IFRS 16 Skupina oceňuje lizíngové záväzky v súčasnej hodnote lizíngových splátok. Lizíngové splátky sa diskontujú použitím implicitnej úrokovej sadzby.

Nový štandard prináša aj niekoľko výnimiek pre nájomcu, ktoré obsahujú:

- lizíngy s dobou nájmu 12 mesiacov a menej a ktoré neobsahujú kúpnu opciu,
- lizíngy, pri ktorých predmet nájmu má nízku hodnotu, ktorú si Skupina stanovila na úrovni 5 tisíc EUR.

V takýchto prípadoch Skupina vykazuje nájom ako operatívny prenájom.

Lizíngové splátky sa pri operatívnom prenájme vykazujú ako náklad rovnomerne počas doby prenájmu okrem prípadov, keď existuje iná metóda, ktorá lepšie zohľadňuje časový úsek, počas ktorého sa spotrebujú ekonomické úžitky z prenajatého majetku. Budúci možný prenájom na základe zmlúv o operatívnom prenájme sa vykazuje priebežne do nákladov.

V prípade prijatia lizíngových stimulov na uzatvorenie operatívneho prenájmu sa takéto stimuly vykazujú ako záväzok. Celkový ekonomický úžitok zo stimulov sa vykazuje rovnomerne ako zníženie nákladov na prenájom okrem prípadov, keď existuje iná metóda, ktorá lepšie zohľadňuje časový úsek, počas ktorého sa spotrebujú ekonomické úžitky z prenajatého majetku.

3.7.2 Skupina ako prenajímateľ

IFRS 16 z veľkej časti nemá vplyv na účtovanie u prenajímateľa. Prenajímateľ naďalej rozlišuje medzi finančným a operatívnym prenájmom. Prijmy plynúce z nájomného z operatívneho prenájmu sa vykazujú rovnomerne počas doby príslušného prenájmu. Počiatkové priame náklady vynaložené na uzatvorenie a dojednanie operatívneho prenájmu sa pripočítajú k účtovnej hodnote prenajatého majetku a vykažu rovnomerne počas doby prenájmu.

Aktíva s právom na používanie

Skupina vykazuje majetok s právom na užívanie k dátumu začatia lizíngu (t. j. k dátumu, keď je podkladový majetok k dispozícii na používanie). Majetok s právom na užívanie sa oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované odpisy a straty zo zníženia hodnoty, upravenej o prípadné precenenie záväzkov z lizíngu. Obstarávacia cena majetku s právom na užívanie zahŕňa sumu vykázaných lizíngových záväzkov, vzniknutých počiatkových priamych nákladov a všetkých lizíngových splátok zaplatených k dátumu začatia lizíngu alebo pred ním, zníženú o všetky prijaté lizíngové stimuly. Pokiaľ si Skupina nie je dostatočne istá, že na konci doby lizíngu získa vlastníctvo k prenajatému majetku, vykázaný majetok s právom na užívanie sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby životnosti alebo doby lizíngu, podľa toho, ktorá je kratšia. Majetok s právom na používanie sa testuje na zníženie hodnoty.

Záväzky z lizíngu

Na začiatku lizíngu Skupina oceňuje svoje lizíngové záväzky súčasnou hodnotou lizíngových splátok splatných k tomuto dátumu. Lizíngové splátky zahŕňajú fixné splátky (vrátane v podstate fixných lizíngových splátok) znížené o všetky splatné lizíngové stimuly, variabilné splátky, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, a sumy, ktoré sa očakávajú v rámci garantovanej zostatkovej hodnoty. Platby za lizíng zahŕňajú aj realizačnú cenu kúpnej opcie, ak je možné s primeranou istotou predpokladať jej uplatnenie zo strany Skupiny, a platby sankcií za ukončenie lizíngu, ak podmienky lizíngu umožňujú Skupine ukončiť lizíng. Variabilné lizíngové splátky, ktoré nezávisia od indexu alebo sadzby, sa vykazujú ako náklad v období, v ktorom nastane udalosť alebo podmienka vedúca k platbe.

Pri výpočte súčasnej hodnoty lizíngových splátok Skupina používa prírastkovú úrokovú sadzbu nájomcu na začiatku lizíngu, ak sa lizíngová sadzba nedá ľahko určiť. Po dátume začiatku sa suma lizíngového záväzku zvýši tak, aby odrážala úroky, a zníži sa o zaplatené lizíngové splátky. Okrem toho sa účtovná hodnota záväzku z lizíngu preceňuje, ak dôjde k zmene doby trvania lizíngu, zmene v podstate fixných lizíngových splátok alebo k zmene úsudku o kúpe podkladového majetku.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.8. Cudzie meny

Pri zostavovaní účtovnej závierky jednotlivých subjektov Skupiny sa transakcie v menách iných ako je funkčná mena daného subjektu (cudzie meny) vykazujú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu transakcie stanoveným ECB.

Na konci každého účtovného obdobia sa peňažné položky denominované v cudzích menách prepočítajú pomocou výmenného kurzu platného k danému dátumu. Nepeňažné položky účtované v reálnej hodnote, ktoré sú denominované v cudzej mene, sa prepočítajú kurzom platným k dátumu určenia reálnej hodnoty. Nepeňažné položky oceňované na základe historických cien, ktoré sú denominované v cudzej mene, sa neprepočítávajú.

Kurzové rozdiely vzniknuté pri peňažných položkách sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli, okrem:

- kurzových rozdielov z pôžičiek v cudzej mene súvisiacich s nedokončenými aktivitami na budúce produktívne použitie, ktoré sú zahrnuté do obstarávacej ceny týchto aktív, ak sa považujú za úpravu nákladových úrokov z týchto pôžičiek v cudzej mene,
- kurzových rozdielov z transakcií uzatvorených na zabezpečenie niektorých menových rizík,
- kurzových rozdielov z peňažných položiek predstavujúcich pohľadávky alebo záväzky voči zahraničnej prevádzke, ktorých vyrovnanie sa neplánuje, ani k nemu pravdepodobne nedôjde (čím predstavujú súčasť čistej investície do zahraničnej prevádzky), ktoré sú prvotne vykázané vo výkaze ostatných súhrnných ziskov a strát a preklasifikované z vlastného imania do výkazu ziskov a strát pri splatení peňažných položiek.

Na účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa majetok a záväzky zahraničných prevádzok Skupiny prepočítávajú na menové jednotky kurzom platným na konci každého účtovného obdobia. Výnosové a nákladové položky sa prepočítávajú priemerným výmenným kurzom za dané obdobie, pokiaľ nedochádza k výrazným výkyvom výmenných kurzov počas daného obdobia. V takom prípade sa použijú výmenné kurzy platné k dátumu transakcie. Prípadné vzniknuté kurzové rozdiely sa vykazujú vo výkaze ostatných súhrnných ziskov a strát a akumulujú vo vlastnom imaní (podľa situácie pripadajúce na menšinové podiely).

Pri predaji zahraničnej prevádzky (t. j. predaj celého podielu Skupiny v zahraničnej prevádzke alebo predaj spojený so stratou kontroly nad dcérskou spoločnosťou, ktorej súčasťou je zahraničná prevádzka, predaj spojený so stratou spoločnej kontroly nad spoločne ovládaným subjektom, ktorého súčasťou je zahraničná prevádzka, alebo predaj spojený so stratou významného vplyvu nad pridruženou spoločnosťou, ktorej súčasťou je zahraničná prevádzka) sa všetky kurzové rozdiely v súvislosti s danou transakciou akumulované vo vlastnom imaní, ktoré možno pripísať majiteľom Spoločnosti, preklasifikujú do výkazu ziskov a strát.

Okrem toho pri čiastočnom predaji dcérskej spoločnosti, v dôsledku ktorého Skupina nestratí kontrolu nad dcérskou spoločnosťou, sa pomerný podiel akumulovaných kurzových rozdielov prerozdeli na menšinové podiely a nevykazuje vo výkaze ziskov a strát. Pri všetkých ostatných čiastočných predajoch (t. j. čiastočné predaje pridružených spoločností alebo spoločne ovládaných subjektov, pri ktorých Skupina nestráca významný vplyv alebo spoločnú kontrolu), sa pomerný podiel akumulovaných kurzových rozdielov preklasifikuje do výkazu ziskov a strát.

Goodwill a úpravy identifikovateľných aktív a záväzkov nadobudnutých pri obstaraní zahraničnej prevádzky na reálnu hodnotu sa považujú za aktíva a záväzky zahraničnej prevádzky a prepočítávajú sa výmenným kurzom platným na konci každého účtovného obdobia. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vykazujú vo výkaze ostatných súhrnných ziskov a strát a akumulujú vo vlastnom imaní.

3.9. Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré možno priamo priradiť k obstaraniu, zhotoveniu alebo výrobe majetku spĺňajúceho kritériá, okrem majetku vykázaného v reálnej hodnote (t. j. investičný nehnuteľný majetok) predstavujúceho majetok, ktorý nevyhnutne potrebuje značný čas, aby bol v podstate pripravený na zamýšľané použitie alebo predaj, sa pripočítavajú k nákladom na takýto majetok, kým tento majetok nebude v podstate pripravený na zamýšľané použitie alebo predaj.

Všetky ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát priebežne.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.10. Štátne dotácie

Štátne dotácie sa nevykazujú, pokiaľ neexistuje primerané uistenie, že Skupina splní podmienky spojené so získaním dotácie a dotáciu získa.

Štátne dotácie sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát systematicky počas obdobia, v ktorom Skupina vykazuje súvisiace náklady, ktoré majú dotácie kompenzovať. Konkrétne štátne dotácie, ktorých hlavnou podmienkou je, aby Skupina kúpila, zhotovila alebo inak nadobudla dlhodobý majetok, sa vykazujú ako výnosy budúcich období v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii a prevládajú sa do výkazu ziskov a strát na systematickej a racionálnej báze počas doby životnosti súvisiaceho majetku.

Štátne dotácie prijaté ako náhrada za náklady alebo straty, ktoré už vznikli, alebo s cieľom poskytnúť okamžitú finančnú podporu Skupine bez súvisiacich budúcich nákladov, sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom na ne vznikne nárok.

3.11. Náklady na dôchodky

Platby do penzijných programov so stanovenými príspevkami sa vykazujú ako náklad po poskytnutí služby zo strany zamestnancov, ktorá ich oprávňuje na príspevky.

Pri penzijných programoch so stanovenými požitkami sa náklady na poskytovanie požitkov určujú pomocou metódy projektovanej jednotky kreditu, pričom na konci každého účtovného obdobia sa vykonáva poistno-matematické ocenenie. Záväzok z penzijných programov vykázaný v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z programu stanovených požitkov spolu s úpravami o nevykázané náklady minulej služby. Súčasná hodnota záväzku z programu stanovených požitkov sa určuje diskontovaním odhadovaného odlivu peňažných prostriedkov pomocou úrokovej sadzby dlhodobých štátnych dlhopisov. Program nie je krytý osobitným majetkom.

3.12. Dane

Náklad na daň z príjmov predstavuje súčet splatnej dane a odloženej dane.

3.12.1 Splatná daň

Splatná daň sa odvíja od zdaniteľného zisku za daný rok. Zdaniteľný zisk sa líši od „zisku pred zdanením“ vykázaného v konsolidovanom výkaze ostatných súhrnných ziskov a strát, lebo nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov zdaniteľných alebo odpočítateľných od základu dane v iných rokoch, ani položky, ktoré nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane. Záväzok Skupiny zo splatnej dane sa vypočíta pomocou daňových sadzieb platných, resp. uzákonených do konca účtovného obdobia.

3.12.2 Odložená daň

Odložená daň sa vyказuje z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov v konsolidovanej účtovnej závierke a ich daňovou základňou použitou pri výpočte zdaniteľného zisku. Odložené daňové záväzky sa všeobecne vykazujú pre všetky zdaniteľné dočasné rozdiely. Odložené daňové pohľadávky sa všeobecne vykazujú pre všetky odpočítateľné dočasné rozdiely, ak je pravdepodobné, že sa dosiahne budúci zdaniteľný zisk, s ktorým možno odpočítateľné dočasné rozdiely zúčtovať. Tieto odložené daňové pohľadávky a záväzky sa nevykazujú, pokiaľ dočasný rozdiel vznikne z goodwillu alebo z prvého vykázaní (okrem podnikovej kombinácie) iného majetku a záväzkov v transakcii, ktorá nemá vplyv na zdaniteľný ani účtovný zisk.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa prehodnocuje na konci každého účtovného obdobia a znižuje, pokiaľ už nie je pravdepodobné, že bude k dispozícii dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní návratnosť celej alebo časti pohľadávky.

Odložené daňové záväzky a pohľadávky sa oceňujú v daňových sadzbách, o ktorých sa predpokladá, že budú platiť v období, v ktorom dôjde k vyrovnaní záväzku alebo realizovaniu pohľadávky na základe daňových sadzieb (a daňových predpisov) platných alebo uzákonených do konca účtovného obdobia.

Ocenenie odložených daňových záväzkov a pohľadávok odráža daňové dôsledky vyplývajúce zo spôsobu, akým Skupina na konci účtovného obdobia predpokladá vymoženie účtovnej hodnoty svojich pohľadávok alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojich záväzkov.

Skupina započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami vtedy a len vtedy, ak má právne vymožiteľné právo započítať splatné daňové pohľadávky so splatnými daňovými záväzkami a ak sa odložená daň týka toho istého daňového subjektu a toho istého daňového úradu.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.12.3 Splatná a odložená daň za účtovné obdobie

Splatná a odložená daň sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát okrem prípadov, keď súvisí s položkami vykázanými vo výkaze ostatných súhrnných ziskov a strát alebo priamo vo vlastnom imaní. V takom prípade sa splatná a odložená daň vykazuje podľa situácie tiež vo výkaze ostatných súhrnných ziskov a strát alebo priamo vo vlastnom imaní. Pokiaľ splatná alebo odložená daň vznikla z prvého účtovania o podnikovej kombinácii, daňový vplyv sa zahŕňa do účtovania o podnikovej kombinácii.

3.12.4 Daň z pridanej hodnoty

Výnosy a náklady sa vykazujú bez dane z pridanej hodnoty, s výnimkou ak daň z tovarov a služieb zaplatená pri nákupe majetku alebo služieb nie je vymáhateľná od daňových úradov, v takom prípade sa vykazuje ako súčasť obstarávacej ceny majetku, prípadne ako súčasť nákladovej položky.

Čistá suma dane z pridanej hodnoty, ktorá je vymáhateľná od daňových úradov alebo splatná daňovým úradom, je zahrnutá v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii ako súčasť ostatných pohľadávok alebo ostatných záväzkov.

3.12.5 Neistota súvisiaca s vykázaním dane z príjmov

Ak je podľa posúdenia Skupiny pravdepodobné, že prístup Skupiny k daňovej otázke alebo skupine daňových otázok bude daňovým úradom akceptovaný, Skupina stanoví zdaniteľný príjem (daňovú stratu), základ dane, nevyužitú daňovú stratu, nevyužitú daňovú úľavu a daňové sadzby s prihliadnutím na prístup k zdaneniu plánovaný alebo uplatnený v daňovom priznaní. Pri posudzovaní tejto pravdepodobnosti skupina vychádza z predpokladu, že daňový úrad, ktorý je oprávnený vykonať kontrolu a napadnúť daňové zaobchádzanie, takúto kontrolu vykoná a bude mať prístup ku všetkým informáciám.

Ak Skupina zistí, že nie je pravdepodobné, že daňový úrad bude akceptovať postup skupiny pri riešení daňovej otázky alebo skupiny daňových otázok, Skupina zohľadní vplyv neistoty v účtovaní dane v období, v ktorom ju zistí. Skupina vykazuje záväzok z dane z príjmov pomocou jednej z nasledujúcich dvoch metód, podľa toho, ktorá lepšie odráža pravdepodobnosť, že sa neistota prejaví:

- Skupina určí najpravdepodobnejší scenár - ide o jednu sumu spomedzi možných výsledkov alebo
- Skupina vykazuje očakávanú hodnotu - ide o súčet súm vážených pravdepodobnosťou spomedzi možných výsledkov.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.13. Dlhodobý hmotný majetok

Pozemky a budovy vo vlastníctve so zámerom ich využitia na dodávku tovarov alebo služieb alebo na administratívne účely sa v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii vykazujú v účtovnej hodnote, ktorá predstavuje obstarávaciu cenu zníženú o všetky prípadné následné oprávky a následné kumulované straty zo zníženia hodnoty.

Odpisy sa vyčísľujú rovnomerne tak, aby sa odpísala obstarávacía cena každej položky majetku na jej zostatkovú hodnotu počas jej odhadovanej doby životnosti. Použité ročné sadzby odpisov:

	%
Budovy	1,49 – 33,33
Stroje, prístroje a zariadenia	4,00 – 50,00
Zhodnotenie prenajatého majetku (odhadovaná doba životnosti alebo zostávajúca doba nájmu, podľa toho, ktorá z nich je kratšia)	2,50 – 33,33
Aktíva s právom na užívanie	podľa doby trvania zmluvy

Odhadovaná doba životnosti, zostatková hodnota a spôsob odpisovania sa prehodnocujú na konci každého účtovného obdobia, pričom vplyv akýchkoľvek zmien v odhadoch sa účtuje prospektívne.

Pozemky sa neodpisujú.

Vynaložené výdavky, modernizácia alebo zhodnotenie, ktoré zvyšujú produktivitu, kapacitu alebo efektívnosť, sa kapitalizujú.

V prípade transakcií zahrňujúcich bezodplatné nadobudnutie dlhodobého majetku ako súčasť daru Skupina účtuje o nadobudnutí v súlade s IAS 20. Ak sa dar vzťahuje na majetok, jeho reálna hodnota sa vykazuje na účte výnosov budúcich období a potom sa postupne prostredníctvom rovnakých ročných odpisov vykazuje vo výkaze ziskov a strát počas odhadovanej doby životnosti príslušného majetku.

Náklady na bežnú údržbu a opravy sa vykazujú priebežne vo výkaze ziskov a strát.

Majetok vo finančnom prenájme sa odpisuje počas jeho očakávanej doby životnosti rovnakým spôsobom ako majetok vo vlastníctve. Pokiaľ však neexistuje primeraná istota, že sa majetok do konca doby prenájmu stane vlastníctvom, odpisuje sa počas doby prenájmu alebo doby životnosti, podľa toho, ktorá z nich je kratšia.

Vykazovanie položky dlhodobého hmotného majetku sa ukončí pri predaji, alebo keď sa neočakáva, že z pokračujúceho používania majetku vyplynú budúce ekonomické úžitky. Akýkoľvek zisk alebo strata vzniknutá z predaja alebo vyradenia položky dlhodobého hmotného majetku sa určí ako rozdiel medzi výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou majetku a vykáže vo výkaze ziskov a strát.

Nedokončená výroba sa týka dlhodobého majetku vo výstavbe alebo montáži a vykazuje sa v obstarávacej cene zníženej o prípadné straty zo zníženia hodnoty. Majetok vo výstavbe sa odpisuje až po dokončení výstavby a uvedení majetku do prevádzky.

3.14. Investičný nehnuteľný majetok

Investičný nehnuteľný majetok sú nehnuteľnosti držané na získanie nájomného a/alebo zhodnotenie kapitálu (vrátane nedokončených nehnuteľností na tento účel). Investičný nehnuteľný majetok sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene zahŕňajúcej transakčné náklady.

Po prvotnom vykázaní sa investičný nehnuteľný majetok oceňuje v účtovnej hodnote predstavujúcej obstarávaciu cenu zníženú o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Odpisy sa vyčísľujú rovnomerne tak, aby sa obstarávacía cena každej položky majetku odpísala na zostatkovú hodnotu počas jej odhadovanej doby životnosti. Použité ročné odpisové sadzby:

	%
Budovy	2,00 – 5,00

Pozemky sa neodpisujú.

Vykazovanie investičného nehnuteľného majetku sa ukončuje pri predaji, alebo keď je trvale stiahnutý z používania a keď sa z vyradenia neočakávajú žiadne budúce úžitky. Akýkoľvek zisk alebo strata vzniknutá pri ukončení vykazovania majetku (vyčíslená ako rozdiel medzi čistým výnosom z predaja a účtovnou hodnotou majetku) sa zahrnie do výkazu ziskov a strát v období ukončenia vykazovania majetku.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.15. Nehmotný majetok

3.15.1 Nehmotný majetok nadobudnutý osobitne

Nehmotný majetok s konečnou dobou životnosti, nadobudnutý osobitne alebo vyrobený (ak spĺňa kritériá vykazovania nákladov na vývoj), sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty.

Odpisy sa vykazujú rovnomerne počas odhadovanej doby životnosti majetku. Odhadovaná doba životnosti a spôsob odpisovania sa prehodnocujú na konci každého účtovného obdobia, pričom vplyv akýchkoľvek zmien v odhadoch sa účtuje prospektívne. Nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti nadobudnutý osobitne sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o kumulované straty zo zníženia hodnoty.

Odhadovaná doba životnosti nehmotného majetku je takáto:

	%
Softvér	10,00 – 50,00
Patenty a licencie	podľa doby trvania zmluvy
Ostatný nehmotný majetok	5,00 – 20,00

Náklady na výskum a vývoj

Náklady na výskum sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v čase ich vzniku. Výdavky vynaložené na vývojové práce vykonané v rámci projektu sa prenášajú do budúcich období, ak možno predpokladať, že sa v budúcnosti vrátia. Po prvotnom vykázaní výdavkov na vývoj sa uplatňuje model historických obstarávacích cien, podľa ktorého sa majetok vykazuje v obstarávacej cene zníženej o kumulované odpisy a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Kapitalizované výdavky sa odpisujú počas očakávaného obdobia tvorby príjmov z predaja z projektu.

Vykazovanie nehmotného majetku sa ukončí pri vyradení, alebo keď sa z jeho používania alebo vyradenia neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Zisky alebo straty vyplývajúce z ukončenia vykazovania nehmotného majetku vyčíslené ako rozdiel medzi čistými výnosmi z vyradenia a účtovnou hodnotou majetku sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát pri ukončení vykazovania majetku.

3.15.2 Nehmotný majetok nadobudnutý pri podnikovej kombinácii

Nehmotný majetok nadobudnutý pri podnikovej kombinácii a vykázaný oddelene od goodwillu sa prvotne vykazuje v reálnej hodnote k dátumu obstarania (ktorá sa považuje za jeho obstarávaciu cenu).

Po prvotnom vykázaní sa nehmotný majetok nadobudnutý pri podnikovej kombinácii vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty, rovnakým spôsobom ako samostatne obstaraný nehmotný majetok.

3.15.3 Nehmotný majetok nadobudnutý zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb

Nehmotný majetok je nárok (koncesia) na poplatky za poskytovanie verejných služieb na základe využívania existujúcej infraštruktúry, ktorú verejný sektor sprístupnil Skupine na zmluvne dohodnuté obdobie. Právo účtovať poplatky užívateľom verejných služieb nie je bezpodmienečným právom na poberanie peňažných prostriedkov, pretože sumy závisia od rozsahu, v akom užívatelia využívajú služby.

Nehmotný majetok nadobudnutý zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb sa prvotne vykazuje v reálnej hodnote k dátumu, kedy bolo právo nadobudnuté (ktorá sa považuje za jeho obstarávaciu cenu).

Po prvotnom vykázaní sa nehmotný majetok nadobudnutý zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Odhadovaná doba životnosti nehmotného majetku je v súlade s trvaním zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.16. Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku okrem goodwillu

Skupina posudzuje na konci každého účtovného obdobia účtovnú hodnotu jej hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že pri tomto majetku vznikla strata zo zníženia hodnoty. V prípade takýchto náznakov sa odhaduje realizovateľná hodnota daného majetku, aby sa určil rozsah prípadnej straty zo zníženia hodnoty. Ak realizovateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno odhadnúť, Skupina odhaduje realizovateľnú hodnotu peňažtovej jednotky, ktorej patrí daný majetok. Ak možno určiť primeraný a jednotný spôsob rozdelenia majetku, spoločný majetok sa rozdeľuje aj medzi jednotlivé peňažtovej jednotky, alebo v opačnom prípade sa prideliť najmenšej skupine peňažtových jednotiek, pre ktorú možno určiť primeraný a jednotný spôsob rozdelenia majetku.

Nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti a nehmotný majetok, ktorý zatiaľ nie je k dispozícii na použitie, sa testuje z hľadiska zníženia hodnoty minimálne raz ročne a pri každom náznaku možného zníženia hodnoty.

Realizovateľná hodnota predstavuje reálnu hodnotu zníženú o náklady na predaj alebo úžitkovú hodnotu podľa toho, ktorá hodnota je vyššia. Pri posudzovaní úžitkovej hodnoty sa odhadované budúce peňažné toky diskontujú na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok, pre ktorý neboli upravené odhady budúcich peňažných tokov.

Ak je odhad realizovateľnej hodnoty majetku (alebo peňažtovej jednotky) nižší ako jeho účtovná hodnota, účtovná hodnota majetku (alebo peňažtovej jednotky) sa zníži na jeho realizovateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje priamo cez výkaz ziskov a strát, pokiaľ sa príslušný majetok neúčtuje v precenenej hodnote. V takom prípade sa strata zo zníženia hodnoty posudzuje ako zníženie precenenia.

Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (alebo peňažtovej jednotky) sa zvýši na upravený odhad jeho realizovateľnej hodnoty tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (alebo peňažtovej jednotky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa vykazuje priamo cez výkaz ziskov a strát, pokiaľ sa príslušný majetok neúčtuje v precenenej hodnote. V takom prípade sa zrušenie straty zo zníženia hodnoty posudzuje ako zvýšenie precenenia.

3.17. Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene, alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Náklady na zásoby sa určujú pomocou metódy FIFO. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhadovanú predajnú cenu zásob zníženú o všetky odhadované náklady na dokončenie a náklady na predaj.

3.18. Rezervy

Rezervy sa vykazujú, keď má Skupina súčasný záväzok (zákonný alebo implicitný) v dôsledku minulej udalosti, keď je pravdepodobné, že Skupina bude musieť záväzok uhradiť a tento záväzok možno spoľahlivo odhadnúť.

Suma vykázaná ako rezerva je najlepším odhadom výdavku potrebného na uhradenie súčasného záväzku na konci účtovného obdobia, po zohľadnení rizík a neistôt súvisiacich so záväzkom. Pri ocenení rezervy na základe peňažných tokov odhadovaných na vyrovnanie súčasného záväzku predstavuje jej účtovná hodnota súčasnú hodnotu týchto peňažných tokov (keď je vplyv časovej hodnoty peňazí významný).

Keď sa predpokladá, že sa niektoré alebo všetky ekonomické úžitky potrebné na vyrovnanie rezervy zinkasujú od tretej osoby, pohľadávka sa vykáže ako aktívum, ak je v zásade isté, že dôjde k úhrade a výšku pohľadávky možno spoľahlivo určiť.

V súlade s podnikovými systémami odmeňovania majú zamestnanci niektorých spoločností Skupiny nárok na jubilejné odmeny a všetky spoločnosti na odchodné pri odchode do dôchodku. Jubilejné odmeny sa vyplácajú zamestnancom po odpracovaní určitého počtu rokov. Dôchodkové dávky sa vyplácajú jednorazovo pri odchode do dôchodku. Výška odstupného závisí od priemernej mzdy zamestnanca a výška odmeny pri životnom jubileu závisí aj od dĺžky pracovného pomeru. Skupina vytvára rezervu na budúce záväzky z titulu odstupného pri odchode do dôchodku a odmeny pri životnom jubileu s cieľom priradiť náklady k obdobiam, ktorých sa týkajú.

Podľa IAS 19 sú jubilejné odmeny ostatnými dlhodobými zamestnaneckými požitkami, zatiaľ čo penzijné požitky sú programy so stanovenými požitkami po skončení pracovného pomeru.

Súčasná hodnota týchto záväzkov sa ku každému súvahovému dňu vypočíta poistno-matematickou metódou. Časovo rozlišené záväzky sa rovnajú diskontovaným plátbám, ktoré sa majú uskutočniť v budúcnosti pri zohľadnení fluktuácie zamestnancov, a vzťahujú sa na obdobie do súvahového dňa. Demografické informácie a informácie o fluktuácii zamestnancov vychádzajú z historických údajov. Zisky a straty z poistno-matematických výpočtov sa vykazujú v ostatných súčiastkach komplexného výsledku a nie sú následne reklasifikované do výkazu ziskov a strát. Náklady na súčasné a minulé služby sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.18. Rezervy (pokrač.)

3.18.1 Definované programy pôžitkov Slovenská republika

Skupina Svet Zdravia má pre svojich zamestnancov definovaný program pôžitkov. V rámci tohto programu majú zamestnanci nárok na odchodné vo výške 1 až 2 priemerných mesačných plátov po dosiahnutí veku odchodu do dôchodku max. 64 rokov (2020: 60 – 62 rokov). Týmto zamestnancom sa neposkytujú žiadne ďalšie pôžitky po odchode do dôchodku.

V prípade programov definovaných dôchodkových pôžitkov sa náklady na poskytovanie pôžitkov stanovujú prírastkovou poistno-matematickou metódou "Projected Unit Credit Method", pričom prognózy sa vykonávajú na konci každého účtovného obdobia. Záväzok z definovaných pôžitkov zaúčtovaný v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z definovaných pôžitkov spolu s úpravami o nezaúčtované náklady minulej služby. Súčasná hodnota záväzku z definovaných pôžitkov sa určuje diskontovaním odhadovaných peňažných výdavkov pomocou úrokovej sadzby dlhodobých štátnych dlhopisov. Program nie je krytý samostatným majetkom.

Hlavné predpoklady použité na účely poistno-matematických ocenení boli:

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
Diskontná sadzba	0,00 %	0,00 %	0,25 %
Očakávaná miera zvyšovania plátov	3,80 – 4,60 %	2,00 %	2,00 %
Odhad ročnej fluktuácie	8,52 – 41,04 %	5,43 – 38,24 %	7,60 – 33,09 %
Vek odchodu do dôchodku	ženy 55-64 rokov muži 64 rokov	ženy 62 rokov muži 62 rokov	ženy 60 rokov muži 62 rokov

3.18.2 Definované programy pôžitkov Poľská republika

Skupina CareUp / EMC má pre svojich zamestnancov definovaný program pôžitkov. V rámci tohto programu majú zamestnanci nárok na odchodné vo výške jedného priemerného mesačného platu po dosiahnutí veku odchodu do dôchodku max. 65 rokov (2020: 60 – 62 rokov). Týmto zamestnancom sa neposkytujú žiadne ďalšie pôžitky po odchode do dôchodku.

V prípade programov definovaných dôchodkových pôžitkov sa náklady na poskytovanie pôžitkov stanovujú prírastkovou poistno-matematickou metódou "Projected Unit Credit Method", pričom prognózy sa vykonávajú na konci každého účtovného obdobia. Záväzok z definovaných pôžitkov zaúčtovaný v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z definovaných pôžitkov spolu s úpravami o nezaúčtované náklady minulej služby. Súčasná hodnota záväzku z definovaných pôžitkov sa určuje diskontovaním odhadovaných peňažných výdavkov pomocou úrokovej sadzby dlhodobých štátnych dlhopisov. Program nie je krytý samostatným majetkom.

Hlavné predpoklady použité na účely poistno-matematických ocenení boli:

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
Diskontná sadzba	3,26 %	1,16 %	1,99 %
Očakávaná miera zvyšovania plátov	1,40 – 2,50 %	0,00 – 1,50 %	0,00 – 1,50 %
Odhad ročnej fluktuácie zamestnancov na dobu neurčitú	5,60 – 12,40 %	4,10 – 10,60 %	3,60 – 9,80 %
Odhad ročnej fluktuácie zamestnancov na dobu určitú	6,70 – 33,10 %	6,10 – 33,50 %	7,00 – 31,60 %
Vek odchodu do dôchodku	ženy 60 rokov muži 65 rokov	ženy 60 rokov muži 65 rokov	ženy 60 rokov muži 65 rokov

3.18.3 Podmienené záväzky nadobudnuté pri podnikovej kombinácii

Podmienené záväzky nadobudnuté pri podnikovej kombinácii sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote k dátumu obstarania. Na konci nasledujúcich účtovných období sa tieto podmienené záväzky, pokiaľ sú vykázané ako záväzok, oceňujú buď v hodnote v súlade s IAS 37 – *Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok*.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.19. Finančné nástroje

Finančné aktíva a finančné záväzky vykázané vo výkaze finančnej pozície zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, obchodovateľné cenné papiere, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a záväzky, dlhodobé pohľadávky, úvery, pôžičky, investície a pohľadávky a záväzky z dlhopisov. Finančné nástroje (vrátane zložených finančných nástrojov) sú klasifikované ako aktíva, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody. Úroky, dividendy, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sa účtujú ako náklady alebo výnosy, podľa toho, ako vznikli. Časťky vyplatené držiteľom finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie sa účtujú priamo do vlastného imania. V prípade zložených finančných nástrojov je komponent záväzku oceňovaný skôr, pričom komponent vlastného imania je stanovený ako zostatková hodnota. Finančné nástroje sú započítané v prípade, že Skupina má právne vynútiteľné právo ich kompenzovať a zamýšľa zároveň realizovať aktívum a vyrovnať záväzok alebo obe vzájomne započítavať.

Na základe výsledkov testovania obchodného modelu a testu vlastností peňažných tokov sú finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IFRS 9 klasifikované buď ako finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch, finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do ostatného komplexného výsledku, alebo finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty. Účtovná jednotka sa môže pri prvotnom vykázaní neodvolateľne rozhodnúť pre oceňovanie akciových investícií, ktoré nie sú určené na obchodovanie, v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do ostatného komplexného výsledku, pričom iba výnosy z dividend sú vykázané v zisku alebo strate.

3.19.1 Finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch

Finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch sú tie finančné aktíva, ktoré sú držané v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať finančné aktíva s cieľom získavania zmluvných peňažných tokov; pričom zmluvné podmienky finančného aktíva v stanovených dňoch vytvárajú peňažné toky, ktorými sú výlučne platby istiny a úroku z nesplatenej istiny.

Finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch sú prvotne vykázané v reálnej hodnote vrátane priamo priraditeľných transakčných nákladov. Po prvotnom ocenení sa finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémie pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery a transakčné náklady. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú úvery a pohľadávky odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

3.19.2 Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do ostatného komplexného výsledku

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatnom komplexnom výsledku predstavujú finančný majetok, ktorý je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je dosiahnutie tak získaním zmluvných peňažných tokov ako aj predajom finančných aktív; pričom zmluvné podmienky finančného aktíva v stanovených dňoch vytvárajú peňažné toky, ktorými sú výlučne platby istiny a úroku z nesplatenej istiny.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatnom komplexnom výsledku sú prvotne vykázané v reálnej hodnote.

Úrokové výnosy, zisky a straty zo zníženia hodnoty a časť kurzových ziskov a strát sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na rovnakom základe ako pri finančných aktívach ocenených v amortizovaných nákladoch. Dividendy z akciových investícií sa vykazujú, keď účtovná jednotka nadobudne právo na prijatie platieb, je pravdepodobné, že ekonomické úžitky budú prúdiť do účtovnej jednotky, a ich výška sa dá spoľahlivo oceniť. Dividendy sa vykazujú do zisku alebo straty, okrem prípadov, keď jednoznačne predstavujú spätné získanie časti nákladov na investíciu, pričom sú zahrnuté do ostatného komplexného výsledku.

Zmeny reálnej hodnoty sa prvotne vykazujú v ostatných súčiastiach komplexného výsledku. Ak sú dlhové nástroje odúčtované alebo reklasifikované, zmeny reálnej hodnoty predtým vykázané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku a kumulované vo vlastnom imaní sa reklasifikujú do zisku alebo straty na základe, ktorý vždy vedie k oceneniu finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do ostatného komplexného výsledku s rovnakým účinkom na zisk alebo stratu, ako keby boli ocenené v amortizovaných nákladoch. Zmeny reálnej hodnoty akciových investícií vykázaných v ostatných súčiastiach komplexného výsledku sa nikdy nepresúvajú do zisku alebo straty, a to ani vtedy, ak je takéto aktívum predané alebo znehodnotené.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.19. Finančné nástroje (pokrač.)

3.19.3 Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty zahŕňajú finančné aktíva, ktoré nie sú klasifikované v žiadnej z dvoch predchádzajúcich kategórií, ako aj finančné nástroje určené pri prvotnom vykázaní v reálnej hodnote so zmenami do zisku alebo straty.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote.

3.19.4 Reálna hodnota

Reálna hodnota finančných nástrojov sa stanovuje na základe kótovaných trhových cien ku koncu obchodného dňa bez zníženia o transakčné náklady. 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 podkladových aktív investície.

Reálna hodnota majetku alebo záväzku sa určuje na základe predpokladu, že účastníci trhu pri určovaní ceny majetku alebo záväzku konajú v najlepšom ekonomickom záujme. Pri oceňovaní reálnej hodnoty nefinančného majetku sa berie do úvahy schopnosť účastníka trhu vytvárať ekonomické úžitky prostredníctvom najvyššieho a najlepšieho využitia majetku alebo predat majetok inému účastníkovi trhu, ktorý by zabezpečil najvyššie a najlepšie využitie majetku.

Skupina používa oceňovacie techniky, ktoré sú primerané okolnostiam a pre ktoré sú k dispozícii dostatočné údaje na stanovenie reálnej hodnoty, pričom maximálne využíva relevantné zistiteľné vstupy a minimalizuje použitie nezistiteľných vstupov.

Všetok majetok a záväzky, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou alebo ktorých reálna hodnota je zverejnená v účtovnej závierke, sú zaradené do hierarchie reálnej hodnoty, ako je opísané nižšie, na základe najnižšej úrovne vstupných údajov, ktoré sú významné pre ocenenie reálnou hodnotou ako celok:

- Úroveň 1 - kótované (neupravené) trhové ceny na aktívnom trhu pre identický majetok alebo záväzky.
- Úroveň 2 - oceňovacie techniky, pri ktorých je najnižšia úroveň vstupných údajov, ktoré sú významné pre ocenenie reálnou hodnotou ako celok, priamo alebo nepriamo zistiteľná.
- Úroveň 3 - oceňovacie techniky, pri ktorých je najnižšia úroveň vstupných údajov, ktoré sú významné pre ocenenie reálnou hodnotou ako celok, nepozorovateľná.

Ku každému súvahovému dňu pre majetok a záväzky existujúce k jednotlivým súvahovým dňom v účtovnej závierke Skupina posudzuje, či došlo k presunom medzi jednotlivými úrovňami hierarchie, a to prehodnotením klasifikácie do jednotlivých úrovní, pričom sa riadi významnosťou vstupov najnižšej úrovne, ktoré sú významné pre ocenenie reálnou hodnotou ako celok.

3.19.5 Odúčtovanie finančných nástrojov

Odúčtovanie finančného aktíva sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančné aktívum, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu. V prípade, že Skupina neprevedie, ani si neponechá všetky riziká a úžitky finančného aktíva a ponechá si kontrolu nad prevedeným aktívom, Skupina vykáže ponechanú časť aktíva a zároveň vykáže záväzok vo výške predpokladanej platby. Finančný záväzok je odúčtovaný vtedy, ak povinnosť vyplývajúca zo záväzku je splnená, zrušená alebo skončí jej platnosť.

3.19.6 Derivátové finančné nástroje

Skupina používa derivátové finančné nástroje, na zabezpečenie rizík spojených s fluktuáciou úrokových sadzieb. Derivátové finančné nástroje sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote ku dňu uzavretia zmluvy a následne sa preceňujú na reálnu hodnotu. Deriváty sú zaúčtované ako aktíva, ak je ich reálna hodnota kladná, a ako záväzky, ak je záporná. Zisky alebo straty zo zmien reálnej hodnoty derivátov sa účtujú priamo do zisku/straty za účtovné obdobie ako finančné výnosy alebo náklady.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.19. Finančné nástroje (pokrač.)

3.19.7 Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina hodnotí ku koncu každému vykazovanému obdobiu, či je finančné aktívum alebo skupina finančných aktív, ocenená v amortizovaných nákladoch alebo v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatného komplexného výsledku, znehodnotená.

Podľa všeobecného prístupu sa straty zo zníženia hodnoty finančného aktíva alebo skupiny finančných aktív vykazujú pre očakávané úverové straty vo výške:

- 12-mesačných očakávaných úverových strát (očakávané úverové straty, ktoré vyplývajú z takých stratových udalostí finančného nástroja, ktoré môže nastať počas 12 mesiacov po dátume vykazovania), alebo
- očakávaných úverových strát počas celej životnosti (očakávané úverové straty vyplývajúce zo všetkých možných udalostí zlyhania počas životnosti finančného nástroja).

Ak kreditné riziko finančného nástroja výrazne vzrástlo od počiatočného vykázania, opravná položka sa oceňuje vo výške rovnajúcej sa očakávanej strate počas celej životnosti. Ak je kreditné riziko finančného nástroja k dátumu zostavenia účtovnej závierky nízke (v takom prípade sa dá predpokladať, že úverové riziko finančného nástroja sa významne nezvýšilo od prvého zaúčtovania), môžu sa pre ocenenie použiť očakávané 12-mesačných úverové straty. Skupina určuje významné zvýšenie kreditného rizika v prípade dlhových cenných papierov na základe hodnotení ratingových agentúr. Keďže existuje domnienka, že kreditné riziko finančného aktíva sa od počiatočného uznania výrazne zvýšilo, ak sú zmluvné platby viac ako 30 dní po termíne splatnosti; v takom prípade sa vyžaduje samostatné posúdenie pre každé takéto finančné aktívum, či sa kreditné riziko výrazne zvýšilo.

Skupina uplatňuje zjednodušený prístup pre vykázanie očakávaných strát počas celej doby životnosti od prvotného vykázania pre pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky. Pre všetky ostatné finančné nástroje sa uplatňuje všeobecný prístup.

V zisku alebo strate účtovná jednotka vykazuje zisk alebo stratu zo zníženia hodnoty vo výške očakávaných úverových strát (alebo ich zrušenia), ktoré sú potrebné na úpravu opravnej položky k dátumu vykazovania. Nezávisle od obidvoch uvedených prístupov sa vykazujú straty zo zníženia hodnoty, ak existuje objektívny dôkaz o znížení hodnoty v dôsledku stratovej udalosti a táto stratená udalosť významne ovplyvňuje odhadované budúce peňažné toky finančného aktíva alebo skupiny finančných aktív. Tieto požiadavky sa musia posudzovať od prípadu k prípadu. Maximálna hodnota zníženia hodnoty účtovaná Skupinou je 100% nezabezpečených častí finančného aktíva. Výška straty sa vykazuje v zisku alebo strate.

Ak sa v nasledujúcom období zníži strata zo zníženia hodnoty a zníženie môže súvisieť objektívne s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní zníženia hodnoty, zruší sa predtým vykázaná strata zo zníženia hodnoty. Akékoľvek následné zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa vykazuje v zisku alebo strate v rozsahu, v ktorom účtovná hodnota majetku nepresiahne amortizované náklady k dátumu zrušenia.

V prípade pohľadávok z obchodného styku Skupina uplatňuje zjednodušený prístup a oceňuje opravnú položku na očakávané úverové straty vo výške rovnajúcej sa celoživotným očakávaným úverovým stratám. Skupina používa svoje historické údaje o úverových stratách, ktoré sú v prípade potreby upravené o vplyv výhľadových informácií.

3.19.8 Významné účtovné odhady a posúdenia

Výpočet reálnej hodnoty finančných nástrojov sa zakladá na kótovaných cenách, alebo v prípade ich absencie zohľadňuje odhady trhu alebo odhady vedenia Skupiny o budúcom vývoji hlavných faktorov ovplyvňujúcich reálnu hodnotu ako napr. výnosových kriviek, výmenných kurzov a bezrizikových úrokových sadzieb.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY (POKRAČ.)

3.20. Základné imanie

Vydané kmeňové akcie sa klasifikujú ako vlastné imanie, ak majú nárok na zostatkový podiel na majetku Spoločnosti po odpočítaní jej záväzkov. Vykazujú sa ako prijaté výnosy znížené o priame emisné náklady.

3.20.1 Čistý zisk na akciu

Čistý zisk na akciu za každé obdobie sa vypočíta vydelením čistého zisku za obdobie váženým priemerným počtom akcií v sledovanom období. Neexistujú žiadne konvertibilné kmeňové akcie.

3.21. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažné hotovosti a neterminované vklady a iné krátkodobé vysokoliquidné investície, ktoré sú zameniteľné za známu sumu peňažných prostriedkov a pri ktorých nehrozí riziko výraznej zmeny ich hodnoty. Kontokorentné úvery sa uvádzajú v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii v rámci pôžičiek v krátkodobých záväzkoch.

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ÚSUDKY A KLÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADDOCH

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

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

4.1. Ekonomická životnosť hmotného a nehmotného majetku

Skupina prehodnocuje odhady ekonomickej životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku na konci účtovného obdobia. K 31. decembru 2021 bola ekonomická životnosť primerane prehodnotená a upravená.

Odhadovaná ekonomická životnosť hruteľného majetku je nasledovná:

	%
Budovy	1,49 – 33,33
Stroje, prístroje a zariadenia	4,00 – 50,00
Zhodnotenie prenajatého majetku (odhadovaná doba životnosti alebo zostávajúca doba nájmu, podľa toho, ktorá z nich je kratšia)	2,50 – 33,33
Aktíva s právom na užívanie	podľa doby trvania zmluvy

Odhadovaná doba životnosti nehmotného majetku je takáto:

	%
Softvér	10,00 – 50,00
Patenty a licencie	podľa doby trvania zmluvy
Ostatný nehmotný majetok	5,00 – 20,00

4.2. Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení

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

4.3. Zníženie hodnoty goodwillu a nehmotného majetku, ktorý sa neamortizuje

Na určenie, či došlo k zníženiu hodnoty goodwillu a/alebo nehmotného majetku, ktorý sa neamortizuje, je potrebný odhad úžitkovej hodnoty alebo reálnej hodnoty peňažotvorných jednotiek, ktorým boli aktíva pridelené. Skupina použila reálnu hodnotu na testovanie zníženia hodnoty, pričom pre odhad reálnej hodnoty sa uplatnil tržový násobok EBITDA porovnateľných spoločností.

4.4. Daň z príjmov

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

4.5. Rezerva na zamestnanecké požitky

Náklady na definované dôchodkové programy a ostatné zdravotné dávky po skončení zamestnania sa určujú pomocou poistnomatematických ocenení. Poistnomatematické ocenenie zahŕňa tvorbu predpokladov o diskontných sadzbách, očakávanej miere návratnosti aktív, budúcim zvyšovaní plátov, miere úmrtnosti a budúcim zvyšovaní dôchodkov. Vzhľadom na dlhodobú povahu týchto programov podliehajú takéto odhady výraznej neistote.

Rezerva na zamestnanecké požitky je na konci účtovného obdobia vykázaná vo výške súčasnej hodnoty záväzku, ktorá zohľadňuje aj úpravy o poistno-matematické zisky a straty.

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ÚSUDKY A KLÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH (POKRAČ.)

4.5. Rezerva na zamestnanecké požitky (pokrač.)

Zmeny a úpravy penzijných programov sú zúčtované do výnosov a nákladov v období, keď nastanú. Poistnomatematické zisky a straty vyplývajúce z empirických úprav a zmien poistno-matematických predpokladov sú zúčtované do ostatného komplexného výsledku. Poistno-matematické zisky a straty sa na ročnej báze presúvajú do nerozdeleného zisku.

Spoločnosť nevykazuje žiadne aktíva z programov, pretože žiaden z programov nemá samostatne spravované fondy.

4.6. Rezerva na súdne spory

Skupina rozhoduje o tvorbe a výške rezerv na prebiehajúce súdne konania na základe analýzy súvisiacich rizík, najmä na základe názorov právnikov a nezávislých odborníkov.

4.7. Odložená daň

Významný úsudok vedenia je potrebný na určenie výšky odloženej dane, ktorú možno vykazať na základe pravdepodobného načasovania a výšky budúcich zdaniteľných ziskov spolu s budúcimi stratégiami daňového plánovania.

Skupina vykazuje odloženú daňovú pohľadávku na základe predpokladu, že v budúcnosti bude vytvorený daňový zisk, ktorý umožní jej použitie. Zhoršenie daňových výsledkov dosiahnutých v budúcnosti by mohlo tento predpoklad urobiť neopodstatneným.

4.8. Neistota súvisiaca s vysporiadaním daní

Predpisy týkajúce sa dane z pridanej hodnoty, dane z príjmu právnických osôb a odvodov sociálneho zabezpečenia podliehajú častým zmenám. Tieto časté zmeny majú za následok nedostatok vhodných kritérií, nejednotné interpretácie a málo zavedených precedensov, ktoré by sa mohli uplatniť. Platné predpisy obsahujú aj nejasnosti, ktoré spôsobujú rozdiely v názoroch na právny výklad daňových predpisov tak medzi štátnymi orgánmi, ako aj štátnymi orgánmi a podnikmi. Daňové zúčtovanie a iné oblasti činnosti môžu podliehať kontrole zo strany orgánov, ktoré sú oprávnené ukladať vysoké penále a pokuty, a prípadné dodatočné daňové záväzky vyplývajúce z kontroly je potrebné zaplatiť spolu s vysokým úrokom. Vzhľadom na tieto podmienky je daňové riziko v krajinách, v ktorých Spoločnosť prevádzkuje svoje dcérske spoločnosti väčšie ako v krajinách s vyspelejšími daňovými systémami. V dôsledku toho sa sumy prezentované a vykazované v účtovnej závierke môžu v budúcnosti zmeniť v dôsledku konečného rozhodnutia orgánu daňovej kontroly.

4.9. Vzťahy s pacientmi

Akvíziou dcérskych spoločností, ktoré podnikajú v oblasti ochrany zdravia ľudí, uskutočnenou v rámci prevádzkovania ambulancie, sa predstavenstvo rozhodlo zhodnotiť vzťah s pacientmi. Za týmto účelom bola zriadená databáza existujúcich pacientov charakteru trvalej spolupráce, u ktorých bolo možné potvrdiť výšku vytvoreného obratu, ako aj určit podiel tohto obratu na celkových príjmoch spoločnosti. Vzťahy, ktoré si spoločnosti vybudovali v období svojej činnosti pred dátumom akvizície, môžu mať významný vplyv na budúce výsledky Skupiny.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

5. VÝNOSY

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
	tis. EUR	tis. EUR
Výnosy z poskytnutých nemocničných služieb a iných služieb súvisiacich so zdravotnou starostlivosťou	485 532	428 051
Výnosy z pracovnej zdravotnej služby a celoročnej zdravotnej starostlivosti	17 662	15 433
Výnosy z poskytovania sociálnych služieb	4 001	2 785
Výnosy z prenájmu a za služby súvisiace s nájmom (iné ako z investícií do nehnuteľností)	8 091	7 650
Výnosy z poskytovania stravovacích služieb	2 190	1 625
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 257	1 100
	518 733	456 644

Skupina prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti Svet Zdravia, a.s. vstúpila v roku 2018 do zmluvného vzťahu so spoločnosťou Svet Zdravia Development, a.s. ako zhotoviteľ diela „Nemocnica novej generácie Bratislava“. Z tejto zmluvy vykázala Výnosy zo zákazkovej výroby vo výške 39 960 tis. EUR (2020: 17 460 tis. EUR) v súlade s IFRS 15. Pri vykazovaní výnosov sa výnosy vykazujú v čase, keď je splnená povinnosť plnenia. Na tento účel bola použitá metóda etapy ukončenia zmluvnej činnosti: podiel zmluvných nákladov vynaložených na doteraz vykonanú prácu a odhadu celkových nákladov na zákazku. Skupina neočakáva v budúcnosti zmluvné straty k 31. decembru 2021.

Výnosy Skupiny sú denominované v eurách.

6. PRÍJMY Z DOTÁCIÍ A DAROV

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
	tis. EUR	tis. EUR
Dotácie súvisiace s budovami, stavbami, strojmi a zariadeniami (pozn. 27)	3 346	1 879
Prevádzkové dotácie	36 860	13 545
Darované lieky a zdravotnícky materiál	10 304	1 124
	50 510	16 548

Dotácie boli prijaté v súvislosti s poskytovaním služieb zdravotnej starostlivosti. Dotácie poskytli štátne a regionálne orgány a úrady práce na vzdelávacie programy a náhrady personálnych nákladov, ako aj na financovanie rekonštrukcie priestorov a obstaranie zdravotníckych zariadení.

Nárast prevádzkových dotácií v roku 2021 pozostáva najmä z dotácií poskytnutých Skupine v súvislosti s pandemiou COVID-19 v súvislosti s odmeňovaním zdravotníckych zamestnancov.

7. OSTATNÉ VÝNOSY A NÁKLADY

Analýza ostatných prevádzkových výnosov a nákladov Skupiny:

7.1. Ostatné prevádzkové výnosy a náklady

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
	tis. EUR	tis. EUR
(Zisk) / strata z predaja dlhodobého majetku	(598)	(311)
(Zisk) / strata z predaja zásob	(248)	-
(Zisk) / strata z predaja farmaceutického tovaru	(356)	(821)
Straty zo zníženia hodnoty pohľadávok, znížené o zrušenie strát	250	387
Rezerva na súdne spory a iné rezervy, znížené o zrušenie rezervy (pozn. 23)	6 354	1 523
Dane a poplatky	1 019	1 072
Manká a škody	338	117
Iné (výnosy) / náklady	(311)	733
	6 448	2 700

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

8. SPOTREBA MATERIÁLU, ENERGIÍ A SLUŽIEB

8.1. Spotrebovaný materiál a energie

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
	tis. EUR	tis. EUR
Spotreba materiálu	82 056	63 047
Energie (elektrina, voda, plyn, kúrenie a pod.)	12 559	11 523
	94 615	74 570

8.2. Spotrebované služby

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
	tis. EUR	tis. EUR
Nájomné	2 829	2 837
Náklady na audit	554	767
Poplatky za odborné služby	5 318	2 758
Opravy a údržba	7 513	6 613
Náklady na spoje - pevná sieť, mobily, internet	1 528	1 676
Náklady na informačné technológie	4 651	3 307
Cestovné náklady a náklady na reprezentáciu	574	410
Marketingové náklady	1 325	1 118
Náklady na prepravu	1 142	991
Služby súvisiace s poskytovaním zdravotnej starostlivosti	47 831	45 116
Likvidácia odpadu a upratovacie služby	1 218	793
Varenie dodávateľsky	644	1 447
Poistenie	2 007	1 896
Iné	3 996	5 432
	81 130	75 161

9. NÁKLADY NA ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
	tis. EUR	tis. EUR
Mzdové náklady	249 167	210 471
Náklady na sociálne zabezpečenie	81 270	68 029
	330 437	278 500

Priemerný počet zamestnancov Skupiny bol 14 201 v roku 2021 a 12 218 v roku 2020.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

10. DAŇ Z PRÍJMOV

10.1. Daň z príjmov zaúčtovaná ako zisk alebo strata

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
	tis. EUR	tis. EUR
Splätná daň	6 046	4 282
Odložená daň	(1 848)	(2 452)
Celkové náklady na daň z príjmov / (príjmy) z dane z príjmov vykázané ako (zisk) alebo strata	4 198	1 830

10.2. Daň z príjmov zaúčtovaná ako zisk alebo strata

Odsúhlasenie dane z príjmov, ktorá sa účtovala do nákladov:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
	tis. EUR	tis. EUR
Zisk/(strata) pred zdanením z pokračujúcich činností	22 558	13 997
Zisk/(strata) za rok z ukončených činností	1 321	295
Zisk Skupiny pred zdanením	23 879	14 292
Daň z príjmov právnických osôb s platnou sadzbou 21 %	4 718	3 244
Daň z príjmov právnických osôb s platnou sadzbou 19 %	268	(220)
Daňový vplyv nákladov, ktoré nie sú odpočítateľné na daňové účely	10 203	3 126
Daňový vplyv nezdaniťelných príjmov	(11 113)	(3 039)
Daňový vplyv realizácie daňových strát	(635)	(862)
Daňový vplyv neumorených daňových strát	(162)	(222)
Vplyv nevyužitej daňovej straty, ku ktorej sa účtovala odložená daňová pohľadávka	896	228
Zmena sadzby dane	14	(80)
Vplyv sadzby dane platnej v iných daňových jurisdikciách	(230)	(155)
Iné vplyvy	188	(72)
Daňový vplyv trvalých rozdielov a iných IFRS rozdielov	(13)	(158)
Celková daň z príjmov/zníženie nákladov	4 134	1 790
Daň pripadajúca na:		
Pokračujúce činnosti	4 198	1 830
Ukončené činnosti	(64)	(40)
Celková daň za obdobie	4 134	1 790

10.3. Splätný daňový záväzok / pohľadávka

	Rok končiaci sa 31. december 2021	Rok končiaci sa 31. december 2020
	tis. EUR	tis. EUR
Stav k 1. januáru	(1 456)	(670)
Prírastok z akvizície	(60)	712
Daň vyrubená za obdobie	(6 059)	(4 292)
Presun do ukončených činností	3	-
Zaplatená daň	4 739	2 794
Stav k 31. decembru	(2 833)	(1 456)

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

10. DAŇ Z PRÍJMOV (POKRAČ.)

10.4. Odložený daňový záväzok / pohľadávka

Analýza odloženého daňového záväzku uvedeného v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii:

	Budovy, stavby, stroje a zariadenia a iný nehmotný majetok	Ostatné položky	Daňové straty	Spolu
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Odložený daňový záväzok v súvislosti s:				
Stav k 1. januáru 2020	(12 053)	1 092	2 163	(8 798)
Vykázané ako (zisk) alebo strata	308	1 157	1 037	2 502
Vykázané ako pohyb vo vlastnom imaní	-	(1 530)	-	(1 530)
Vykázané ako ostatný komplexný výsledok	-	-	-	-
Vplyv kurzových rozdielov	-	(30)	-	(30)
Stav k 31. decembru 2020	(11 745)	689	3 200	(7 856)
Stav k 1. januáru 2021	(11 745)	689	3 200	(7 856)
Vykázané ako (zisk) alebo strata	1 737	1 513	(1 325)	1 925
Vykázané ako pohyb vo vlastnom imaní	-	(97)	-	(97)
Vykázané ako ostatný komplexný výsledok	-	(8)	-	(8)
Prírastok z akvizície	(3 840)	66	175	(3 599)
Vplyv kurzových rozdielov	-	10	-	10
Stav k 31. decembru 2021	(13 848)	2 173	2 050	(9 625)

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Odložená daňová pohľadávka	2 085	2 327	804
Odložený daňový záväzok	(10 863)	(10 183)	(9 602)
Odložený daňový záväzok klasifikovaný ako určený na predaj	(847)	-	-
Odložená daňová pohľadávka / (Odložený daňový záväzok)	(9 625)	(7 856)	(8 798)

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

11. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA A AKTÍVA S PRÁVOM NA UŽÍVANIE

11.1. Budovy, stavby, stroje a zariadenia

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020	
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	
Účtovná hodnota				
Pozemky a budovy	142 017	143 829	131 759	
Stroje, prístroje a zariadenia	47 048	41 710	28 343	
Nedokončené investície	23 004	16 942	14 489	
	212 069	202 481	174 591	
	Pozemky a budovy tis. EUR	Stroje, prístroje a zariadenia tis. EUR	Nedokončené investície tis. EUR	Spolu tis. EUR
Obstarávacia cena				
Stav k 1. januáru 2020	166 803	121 872	14 569	303 244
Prírastky	-	-	37 691	37 691
Úbytky	(648)	(6 561)	-	(7 209)
Akvizície prostredníctvom podnikových komb. (pozn. 30)	11 321	1 454	-	12 775
Preradenie do majetku určeného na predaj (pozn. 20)	(1 031)	-	-	(1 031)
Preradenie z aktív s právom na užívanie – IFRS 16	-	1 872	-	1 872
Preradenie do skupiny aktív na predaj klasifikovaných ako určené na predaj (pozn. 31)	(159)	(336)	-	(495)
Presuny v rámci budov, stavieb, strojov a zariadení	9 691	25 547	(35 238)	-
Kurzové rozdiely	(3 969)	(2 281)	-	(6 250)
Stav k 31. decembru 2020	182 008	141 567	17 022	340 597
Prírastky	-	-	28 328	28 328
Úbytky	(1 109)	(5 344)	-	(6 453)
Akvizície prostredníctvom podnikových komb. (pozn. 30)	2 950	830	4	3 784
Preradenie do majetku určeného na predaj (pozn. 20)	(151)	-	-	(151)
Preradenie do investícií do nehnuteľností (pozn. 12)	(43)	-	-	(43)
Preradenie z aktív s právom na užívanie – IFRS 16	-	2 657	-	2 657
Preradenie do skupiny aktív na predaj klasifikovaných ako určené na predaj (pozn. 31)	(4 718)	(7 080)	(116)	(11 914)
Presuny v rámci budov, stavieb, strojov a zariadení	5 133	17 021	(22 154)	-
Kurzové rozdiely	1 502	1 175	-	2 677
Stav k 31. decembru 2021	185 572	150 826	23 084	359 482
Oprávky a zníženie hodnoty				
Stav k 1. januáru 2020	35 044	93 529	80	128 653
Odpisy a zostatková hodnota vyradeného majetku	5 397	9 713	-	15 110
Akvizície prostredníctvom podnikových komb. (pozn. 30)	656	1 118	-	1 774
Strata zo zníženia hodnoty	(419)	(11)	-	(430)
Úbytky	(560)	(3 364)	-	(3 924)
Preradenie do majetku určeného na predaj (pozn. 20)	(412)	-	-	(412)
Preradenie z aktív s právom na užívanie – IFRS 16	-	852	-	852
Preradenie do skupiny aktív na predaj klasifikovaných ako určené na predaj (pozn. 31)	(159)	(284)	-	(443)
Použitie	(409)	-	-	(409)
Kurzové rozdiely	(959)	(1 696)	-	(2 655)
Stav k 31. decembru 2020	38 179	99 857	80	138 116
Odpisy a zostatková hodnota vyradeného majetku	6 024	13 408	-	19 432
Akvizície prostredníctvom podnikových komb. (pozn. 30)	1 439	338	-	1 777
Strata zo zníženia hodnoty	35	-	-	35
Odpisy z ukončených činností	23	188	-	211
Úbytky	(792)	(5 277)	-	(6 069)
Preradenie do majetku určeného na predaj (pozn. 20)	(122)	-	-	(122)
Preradenie z aktív s právom na užívanie – IFRS 16	-	1 217	-	1 217
Preradenie do skupiny aktív na predaj klasifikovaných ako určené na predaj (pozn. 31)	(1 267)	(6 380)	-	(7 647)
Použitie	(214)	-	-	(214)
Kurzové rozdiely	250	427	-	677
Stav k 31. decembru 2021	43 555	103 778	80	147 413
Zostatková hodnota				
31. decembra 2021	142 017	47 048	23 004	212 069
31. decembra 2020	143 829	41 710	16 942	202 481
1. januára 2020	131 759	28 343	14 489	174 591

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

11. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA (POKRAČ.)

11.2. Aktíva s právom na užívanie

	Nehnutelné aktíva tis. EUR	Hnuteľné aktíva tis. EUR	Nedokončené investície tis. EUR	Spolu tis. EUR
Obstarávacia cena				
Stav k 1. januáru 2020	55 099	16 241	186	71 526
Prírastky	164	65	3 496	3 725
Úbytky	(85)	(8)	-	(93)
Preradenia do budov, stavieb, strojov a zariadení	-	(1 864)	-	(1 864)
Presuny v rámci aktív s právom na užívanie	-	2 798	(2 798)	-
Modifikácia nájmu	(169)	1 045	-	876
Preradenie do skupiny aktív na predaj klasifikovaných ako určené na predaj (pozn. 31)	(610)	-	-	(610)
Kurzové rozdiely	465	159	-	624
Stav k 31. decembru 2020	54 864	18 436	884	74 184
Prírastky	25 584	405	5 777	31 766
Úbytky	(7 593)	(331)	-	(7 924)
Akvizície prostredníctvom podnikových komb. (pozn. 30)	-	6 495	-	6 495
Preradenia do budov, stavieb, strojov a zariadení	-	(2 657)	-	(2 657)
Presuny v rámci aktív s právom na užívanie	3 758	2 672	(6 430)	-
Modifikácia nájmu	5 936	2	-	5 938
Preradenie do skupiny aktív na predaj klasifikovaných ako určené na predaj (pozn. 31)	(3 886)	(1 194)	(12)	(5 092)
Kurzové rozdiely	1 588	21	-	1 609
Stav k 31. decembru 2021	80 251	23 849	219	104 319
Oprávky a zníženie hodnoty				
Stav k 1. januáru 2020	6 864	3 987	-	10 851
Odpisy a zostatková hodnota vyradeného majetku	6 572	2 576	-	9 148
Preradenia do budov, stavieb, strojov a zariadení	-	(852)	-	(852)
Kurzové rozdiely	(164)	(48)	-	(212)
Stav k 31. decembru 2020	13 272	5 663	-	18 935
Odpisy a zostatková hodnota vyradeného majetku	5 914	2 547	-	8 461
Odpisy z ukončených činností	482	-	-	482
Akvizície prostredníctvom podnikových komb. (pozn. 30)	-	3 129	-	3 129
Úbytky	(1 039)	(156)	-	(1 195)
Preradenia do budov, stavieb, strojov a zariadení	-	(1 217)	-	(1 217)
Preradenie do skupiny aktív na predaj klasifikovaných ako určené na predaj (pozn. 31)	(1 543)	(220)	-	(1 763)
Kurzové rozdiely	198	8	-	206
Stav k 31. decembru 2021	17 284	9 754	-	27 038
Zostatková hodnota				
31. decembra 2021	62 967	14 095	219	77 281
31. decembra 2020	41 592	12 773	884	55 249
1. januára 2020	48 235	12 254	186	60 675

11.3. Majetok založený ako zábezpeka

Budovy, stavby, stroje a zariadenia v hodnote 70 461 tis. EUR (2020: 71 461 tis. EUR) sú založené v prospech bánk na zabezpečenie bankových pôžičiek a kontokorentných úverov (pozri pozn. 22). Okrem toho sú záväzky Skupiny z lízingu kryté účtovnou hodnotou aktív s právom na užívanie vo výške 77 281 tis. EUR (2020: 55 249 tis. EUR).

11.4. Nedokončené investície

Nedokončené investície, ktoré sa dokončujú a prenášajú pod triedou pozemkov a budov, strojov, prístrojov a zariadení, sa týkajú najmä technického zhodnotenia vlastných budov vrátane technického zhodnotenia financovaného z EÚ fondov, technického zhodnotenia prenajatých budov a doposiaľ nezariadených zdravotníckych zariadení a ostatných zariadení.

11.5. Majetok držaný na základe lízingu

Od 1. januára 2019 Skupina vykazuje v súlade so štandardom IFRS 16 aktíva s právom na užívanie, ktorých účtovná hodnota k 31. decembru 2021 predstavuje 77 281 tis. EUR, z toho obstarávacia cena vo výške 104 319 tis. EUR a oprávky vo výške 27 038 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 55 249 tis. EUR, z toho obstarávacia cena vo výške 74 184 tis. EUR a oprávky vo výške 18 935 tis. EUR). Aktíva s právom na užívanie predstavujú najmä prenajímané medicínske prístroje, iné nemocničné zariadenia, motorové vozidlá a nehnuteľný majetok.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

11. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA (POKRAČ.)

11.6. Zníženie hodnoty majetku

Skupina účtuje o znížení hodnoty nehnuteľností, ktoré sa už nevyužívajú v rámci zdravotnej starostlivosti, pričom toto zníženie hodnoty vychádza z ich očakávanej predajnej ceny. V priebehu roka 2021 Skupina zaúčtovala tvorbu opravnej položky k pozemkom a budovám vo výške 35 tis. EUR (2020: zníženie opravnej položky k majetku vo výške 430 tis. EUR).

Vedenie Skupiny pripravilo analýzu realizovateľnej hodnoty majetku priradeného k jednotkám generujúcim peňažné toky k 31. decembru 2021 na základe ich aktuálnych finančných výsledkov (EBITDA). Na základe výsledkov analýzy je realizovateľná hodnota dlhodobého majetku Skupiny vyššia ako jeho účtovná hodnota a z tohto dôvodu nebolo potrebné účtovať k 31. decembru 2021 o dodatočnej opravnej položke k dlhodobému majetku. Výnimku predstavuje majetok priradený k dcérskej spoločnosti EMC Silesia, ktorého dosiahnutá realizovateľná hodnota je nižšia ako jeho účtovná hodnota. Z tohto dôvodu bola vytvorená opravná položka k dlhodobému majetku v hodnote 801 tisíc EUR.

Vzhľadom na skutočnosť, že odhad realizovateľnej hodnoty predstavuje významný odhad vedenia Skupiny a zahŕňa v sebe významnú mieru neistoty, skutočná realizovateľná hodnota majetku Skupiny sa môže v dôsledku zmenených predpokladov v budúcnosti od odhadovanej hodnoty výrazne líšiť.

11.7. Budovy, stavby, stroje a zariadenia nadobudnuté akvizíciou dcérskych spoločností

Nadobudnutý majetok bol prvotne vykázaný v reálnej hodnote určenej použitím primeraných metód oceňovania. Pozemky boli ocenené metódou porovnania trhovej hodnoty. Budovy a ostatné zariadenia boli ocenené metódou trhovej hodnoty (pozn. 30).

12. INVESTÍCIE DO NEHNUTEĽNOSTÍ

	31. december 2021 tis. EUR	31. december 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
Obstarávacía cena			
Stav k 1. januáru	10 970	11 071	422
Úbytky	(3)	-	-
Preradenie do / z budov, stavieb, strojov a zariadení	43	-	10 646
Preradenie do / z nehnuteľností určených na predaj	-	(85)	-
Kurzové rozdiely	(1)	(16)	3
Stav k 31. decembru	11 009	10 970	11 071
Oprávky a zníženie hodnoty			
Stav k 1. januáru	5 331	5 184	115
Prírastky	578	221	7
Preradenie do / z budov, stavieb, strojov a zariadení	-	-	5 061
Preradenie do / z nehnuteľností určených na predaj	-	(70)	-
Kurzové rozdiely	1	(4)	1
Stav k 31. decembru	5 910	5 331	5 184
Zostatková hodnota	5 099	5 639	5 887

Investície do nehnuteľností sú súčasťou budov určených na generovanie príjmov z prenájmu. Najväčšiu časť predstavuje budova vo vlastníctve spoločnosti SI REAL, s.r.o. Reálna hodnota investícií do nehnuteľností sa približne rovná ich účtovnej hodnote k 31. decembru 2021, k 31. decembru 2020 aj k 1. januáru 2020.

Nájomné prijaté z investícií do nehnuteľností za rok 2021 dosiahlo sumu 824 tis. EUR (2020: 820 tis. EUR).

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

13. GOODWILL

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Obstarávacia cena	41 443	31 150	32 974
Zníženie hodnoty	(8 882)	-	-
	32 561	31 150	32 974

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Obstarávacia cena			
Stav k 1. januáru	31 150	32 974	32 756
Akvizície prostredníctvom podnikových komb. (pozn. 30)	9 558	-	-
Zníženie hodnoty	(8 666)	(1 050)	(25)
Preradenie do skupiny aktív na predaj klasifikovaných ako určené na predaj	(136)	-	-
Iné zníženie	-	-	-
Kurzové rozdiely	655	(774)	243
Stav k 31. decembru	32 561	31 150	32 974

13.1. Pridelenie goodwillu a predpoklady použité pri testovaní zníženia hodnoty

Goodwill bol pridelený na účely testovania zníženia hodnoty jednotlivým subjektom uvedeným v nasledujúcej tabuľke na základe výnosov z nemocničnej a zdravotnej starostlivosti a sociálnych služieb.

Skupiny peňažotvorných subjektov / jednotiek	Činnosti	Účtovná hodnota k 31.12.2021	Účtovná hodnota k 31.12.2020	Účtovná hodnota k 1.1.2020
		tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Skupina Svet zdravia a ProCare		13 689	13 825	14 875
Skupina CareUp / EMC		5 827	5 354	5 735
Skupina Penta Hospitals CZ	nemocničné služby / služby zdravotnej starostlivosti	12 743	11 971	12 364
Cinre a Cinre PPT		302	-	-
Spolu		32 561	31 150	32 974

Skupina testuje goodwill z hľadiska zníženia hodnoty ročne alebo častejšie, ak existujú indikácie, že hodnota goodwillu sa mohla znížiť. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky skupiny jednotiek vytvárajúce peňažné prostriedky Skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú profitovať zo synergií z podnikovej kombinácie.

Na určenie, či došlo k zníženiu hodnoty goodwillu a/alebo nehmotného majetku, ktorý sa neamortizuje, je potrebný odhad úžitkovej hodnoty alebo reálnej hodnoty peňažotvorných jednotiek, ktorým boli aktíva pridelené. Skupina použila reálnu hodnotu na testovanie zníženia hodnoty, pričom pre odhad reálnej hodnoty sa uplatnil trhový násobok EBITDA porovnateľných spoločností.

Skupina v roku 2021 identifikovala zníženie hodnoty goodwillu pri akvizícii spoločnosti PRONET FM, a.s. vo výške 664 tisíc EUR a pri postupnej akvizícii spoločností CINRE s.r.o. a Cinre Property s.r.o. vo výške 8 002 tisíc EUR.

Okrem vyššie uvedeného Skupina neidentifikovala k 31. decembru 2021 iné zníženie hodnoty goodwillu v žiadnej skupine peňažotvorných jednotiek.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

14. NEHMOTNÝ MAJETOK

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Účtovná hodnota			
Softvér	4 025	3 999	4 383
Nedokončené nehmotné investície	1 184	424	257
Iný nehmotný majetok (pozn. 14.1.)	57 345	34 656	34 446
	62 554	39 079	39 086

	Softvér	Nedokončené nehmotné investície	Iný nehmotný majetok	Spolu
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Obstarávacía cena				
Stav k 1. januáru 2020	10 992	257	46 135	57 384
Prírastky	-	3 611	-	3 611
Presuny	792	(3 444)	2 652	-
Preradenie do skupiny aktív na predaj klasifikovaných ako určené na predaj (pozn. 31)	(37)	-	-	(37)
Akvizície prostredníctvom podnikových komb. (pozn. 30)	79	-	-	79
Úbytky	(214)	-	-	(214)
Kurzové rozdiely	(187)	-	(130)	(317)
Stav k 31. decembru 2020	11 425	424	48 657	60 506
Prírastky	-	6 221	-	6 221
Presuny	677	(5 461)	4 584	-
Preradenie do skupiny aktív na predaj klasifikovaných ako určené na predaj (pozn. 31)	(50)	-	(6 256)	(6 306)
Akvizície prostredníctvom podnikových komb. (pozn. 30)	197	-	25 092	25 289
Úbytky	(84)	-	(195)	(279)
Kurzové rozdiely	32	-	181	213
Stav k 31. decembru 2021	12 397	1 184	72 063	85 644
Oprávky a zníženie hodnoty				
Stav k 1. januáru 2020	6 602	-	11 696	18 298
Amortizácia	1 133	-	2 339	3 472
Akvizície prostredníctvom podnikových komb. (pozn. 30)	67	-	-	67
Preradenie do skupiny aktív na predaj klasifikovaných ako určené na predaj (pozn. 31)	(36)	-	-	(36)
Úbytky	(214)	-	-	(214)
Kurzové rozdiely	(126)	-	(34)	(160)
Stav k 31. decembru 2020	7 426	-	14 001	21 427
Amortizácia	907	-	2 457	3 364
Amortizácia z ukončených činností	-	-	258	258
Akvizície prostredníctvom podnikových komb. (pozn. 30)	148	-	7	155
Preradenie do skupiny aktív na predaj klasifikovaných ako určené na predaj (pozn. 31)	(50)	-	(1 936)	(1 986)
Úbytky	(84)	-	(83)	(167)
Kurzové rozdiely	25	-	14	39
Stav k 31. decembru 2021	8 372	-	14 718	23 090
Zostatková hodnota				
31. decembra 2021	4 025	1 184	57 345	62 554
31. decembra 2020	3 999	424	34 656	39 079
1. januára 2020	4 383	257	34 446	39 086

14.1. Iný nehmotný majetok

Iný nehmotný majetok zahŕňa najmä právo zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb. Prírastok v roku 2021 predstavuje právo úhrady konkrétneho počtu lôžok od konkrétnych poisťovní, ktoré nadobudla Skupina v Českej republike v hodnote 4 154 tisíc EUR a nehmotné aktívum nadobudnuté pri postupnej akvizícii spoločnosti CINRE s.r.o. a Cinre Property s.r.o. v hodnote 21 055 tisíc EUR.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

14. NEHMOTNÝ MAJETOK (POKRAČ.)

14.1. Iný nehmotný majetok (pokrač.)

Zostatková cena nehmotného majetku zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Obstarávacia cena na začiatku obdobia	45 787	43 137	41 029
Oprávky na začiatku obdobia	(13 307)	(11 151)	(9 184)
Prírastky za dané obdobie	4 252	2 650	2 108
Amortizácia za dané obdobie	(2 407)	(2 156)	(1 967)
Preradenie do skupiny aktív na predaj klasifikovaných ako určené na predaj (pozn. 31)	(4 320)	-	-
Zostatková hodnota koncesie nadobudnutej zo zmlúv o poskytovaní služieb	30 005	32 480	31 986

Záväzky zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb:

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Do 1 roka	162	213	213
1 až 5 rokov	649	853	853
Nad 5 rokov	1 656	2 431	2 644
Celkové minimálne splátky	2 467	3 497	3 710
Minus: finančné poplatky	(487)	(714)	(792)
Súčasná hodnota celkových minimálnych splátok	1 980	2 783	2 918
V konsolidovanej účtovnej závierke vykázané ako:			
- krátkodobé	108	138	135
- dlhodobé	1 872	2 645	2 783
	1 980	2 783	2 918

Prírastky predstavujú technické zhodnotenie budov využívaných v rámci zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb v celkovej hodnote 4 252 tis. EUR (2020: 2 650 tis. EUR).

Zmluva (koncesia) je právo účtovať poplatky užívateľom verejných služieb za využívanie existujúcej infraštruktúry, ktorú verejný sektor sprístupnil Skupine na zmluvne dohodnuté obdobie. Skupina obstarala koncesiu od Košického samosprávneho kraja, Banskobystrického samosprávneho kraja, mesta Partizánske a Nitrianskeho samosprávneho kraja v čase, keď nadobudla kontrolu v nemocniciach v týchto municipalitách. Tieto nemocnice využívajú budovy patriace verejnému sektoru (samosprávnym krajom a mestu) a nemocnice nemôžu poskytovať svoje služby bez použitia týchto budov. Zároveň tieto budovy nemôžu byť prevádzkované Skupinou za iným účelom ako poskytovanie zdravotnej starostlivosti.

Koncesie nadobudnuté zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb zahŕňajú:

a) Akvizície v roku 2011:

1. V roku 2011 Skupina nadobudla kontrolu v 4 nemocniciach v Košickom samosprávnom kraji: Nemocnica s poliklinikou Š.Kukuř Michalovce, a.s., Nemocnica s poliklinikou sv.Barbory Rožňava, a.s., Nemocnica s poliklinikou Sp.N.Ves, a.s. a Nemocnica s poliklinikou Trebišov, a.s. Nehmotný majetok bol vykázaný v sume 12 875 tis. EUR. Zmluva o koncesiách na poskytovanie služieb bola uzatvorená na dobu 20 rokov s možnosťou predĺženia. Ročná platba za koncesiu je vo výške 1 EUR. Nehmotný majetok sa odpisuje počas 20 rokov trvania zmluvy. Skupina je oprávnená vykonávať technické zhodnotenia a generálne opravy využívaných budov.
2. V roku 2011 Skupina tiež nadobudla kontrolu v nemocnici v meste Partizánske. Nehmotný majetok bol vykázaný v sume 562 tis. EUR. Zmluva o koncesiách na poskytovanie služieb bola uzatvorená na dobu neurčitú pričom vedenie spoločnosti plánuje využívať nehnuteľnosti po dobu najmenej 20 rokov. Minimálna ročná platba za koncesiu je vo výške 10 tis. EUR. Nehmotný majetok sa odpisuje počas 20 rokov predpokladaného trvania zmluvy. Skupina je oprávnená vykonávať technické zhodnotenia a generálne opravy využívaných budov.

b) Akvizície v roku 2014:

V roku 2014 Skupina nadobudla 100% kontrolu v 3 nemocniciach v Banskobystrickom kraji: Všeobecná nemocnica Rimavská Sobota, Všeobecná nemocnica Žiar nad Hronom a Všeobecná nemocnica Banská Štiavnica. Nehmotný majetok bol vykázaný v sume 15 933 tis. EUR. Zmluva o koncesiách na poskytovanie služieb bola uzatvorená v roku 2013 na dobu 25 rokov. Ročná platba za koncesiu je vo výške 102 tis. EUR. Nehmotný majetok sa odpisuje počas 24 rokov v súlade s podmienkami zmluvy.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

14. NEHMOTNÝ MAJETOK (POKRAČ.)

14.1. Iný nehmotný majetok (pokrač.)

c) Akvizície v roku 2017:

V roku 2017 Skupina nadobudla kontrolu v nemocnici v meste Topolčany a tým aj právo poskytovať zdravotnícke výkony od 1. apríla 2017. Nehmotný majetok bol vykázaný v sume 6 245 tis. EUR. Zmluva o koncesiách na poskytovanie služieb bola uzatvorená na dobu 20 rokov. Ročná platba za koncesiu je vo výške 100 tis. EUR. Nehmotný majetok sa odpisuje počas 20 rokov v súlade s podmienkami zmluvy.

15. SPOLOČNÉ A PRIDRUŽENÉ PODNIKY

15.1. Spoločné podniky

Meno spoločného podniku	Hlavná činnosť	Miesto vzniku a prevádzky	Podiel Skupiny na vlastníctve a hlasovacích právach		
			31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
Diagnosticum s.r.o. Humenné	Služby zdravotnej starostlivosti	Slovensko	50%	50 %	50 %

Podiel v spoločných podnikoch sa vykazuje metódou vlastného imania.

	31. december 2021 tis. EUR	31. december 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
Stav na začiatku roka	868	762	791
Podiel Skupiny na výsledku hospodárenia spoločného podniku	93	106	(29)
Stav na konci roka	961	868	762

Súhrnné informácie o spoločnom podniku sú analyzované nižšie:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021 tis. EUR	Rok končiaci sa 31. decembra 2020 tis. EUR
Výnosy	908	924
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	185	211
Podiel Skupiny na výsledku hospodárenia spoločného podniku	93	106
Podiel Skupiny na iných súhrnných ziskoch	-	-

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021 tis. EUR	Rok končiaci sa 31. decembra 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
MAJETOK	687	504	287
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	122	120	147
Zásoby	1	1	2
Peniaze a peňažné ekvivalenty	476	298	84
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	88	85	54
ZÁVÄZKY	(56)	(58)	(53)
Pôžičky	-	-	-
Závazky z obchodného styku a časové rozlíšenie	(56)	(58)	(53)
Celkový čistý majetok	631	446	234
Podiel Skupiny na čistom majetku	316	223	117
Goodwill	645	645	645
Účtovná hodnota	961	868	762
Podiel Skupiny na celkových výnosoch	454	462	471
Podiel Skupiny na celkovom výsledku hospodárenia	93	106	(29)

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

15. SPOLOČNÉ A PRIDRUŽENÉ PODNIKY (POKRAČ.)

15.1. Spoločné podniky (pokrač.)

Meno spoločného podniku	Hlavná činnosť	Miesto vzniku a prevádzky	Podiel Skupiny na vlastníctve a hlasovacích právach		
			31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
CINRE s.r.o.	Služby zdravotnej starostlivosti	Slovensko	100 %	50,02 %	50,02 %

Predstavenstvo materskej spoločnosti Svet zdravia, a.s. zvažilo faktory ovplyvňujúce hodnotenie kontroly nad spoločnosťou CINRE s.r.o. a na základe dohôd medzi spoločnosťou Svet zdravia, a.s. a druhým spoločníkom dospelo k záveru, že Skupina disponovala 50% podielom na hlasovacích a rozhodovacích právach v spoločnosti CINRE s.r.o. Na základe tejto skutočnosti bola spoločnosť CINRE s.r.o. v tejto účtovnej závierke vykázaná ako Spoločný podnik.

Skupina získala v decembri 2021 100%-nú kontrolu v spoločnosti CINRE s.r.o. Vzhľadom na dátum získania kontroly (december 2021), Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2021 obsahuje podiel Skupiny na výsledku hospodárenia Spoločnosti CINRE s.r.o. za celý rok 2021. V konsolidovanom výkaze o finančnej situácii je k 31. decembru 2021 spoločnosť CINRE s.r.o. konsolidovaná ako 100% dcérska spoločnosť.

Podiel v spoločných podnikoch sa vykazuje metódou vlastného imania.

	31. december 2021 tis. EUR	31. december 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
Stav na začiatku roka	2 215	2 110	-
Akvízie prostredníctvom podnikových kombinácií	-	-	-
Navýšenie ostatných kapitálových fondov	-	-	2 894
Podiel Skupiny na výsledku hospodárenia a akumulovaných stratách spoločného podniku	(420)	105	(784)
Vyraďenie z dôvodu postupnej akvizície	(1 795)	-	-
Stav na konci roka	-	2 215	2 110

Súhrnné informácie o spoločnom podniku sú analyzované nižšie:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021 tis. EUR	Rok končiaci sa 31. decembra 2020 tis. EUR
Výnosy	31 660	30 467
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	(839)	209
Podiel Skupiny na výsledku hospodárenia spoločného podniku	(420)	105
Podiel Skupiny na iných súhrnných ziskoch	-	-

	31. december 2021 tis. EUR	31. december 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
MAJETOK	-	10 484	12 198
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-	560	627
Zásoby	-	1 169	990
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-	3 844	1 171
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	-	4 911	9 410
ZÁVÄZKY	-	(6 793)	(8 716)
Pôžičky	-	-	-
Závazky z obchodného styku a časové rozlíšenie	-	(6 793)	(8 716)
Celkový čistý majetok	-	3 691	3 482
Podiel Skupiny na čistom majetku	-	1 847	1 742
Podiel Skupiny na akumulovaných stratách	-	(784)	(784)
Goodwill	-	1 152	1 152
Účtovná hodnota	-	2 215	2 110
Podiel Skupiny na celkových výnosoch	-	15 234	12 624
Podiel Skupiny na celkovom výsledku hospodárenia	-	105	(233)

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

15. SPOLOČNÉ A PRIDRUŽENÉ PODNIKY (POKRAČ.)

15.1. Spoločné podniky (pokrač.)

Meno spoločného podniku	Hlavná činnosť	Miesto vzniku a prevádzky	Podiel Skupiny na vlastníctve a hlasovacích právach		
			31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
Cinre Property s.r.o.	Prenájom zdravotníckej techniky	Slovensko	100 %	50,02 %	50,02 %

Predstavenstvo materskej spoločnosti Penta Hospitals International a. s. zvažilo faktory ovplyvňujúce hodnotenie kontroly nad spoločnosťou Cinre Property s.r.o. a na základe dohôd medzi spoločnosťou Penta Hospitals International a. s. a druhým spoločníkom dospelo k záveru, že Skupina disponovala 50% podielom na hlasovacích a rozhodovacích právach v spoločnosti Cinre Property s.r.o. Na základe tejto skutočnosti bola spoločnosť Cinre Property s.r.o. v tejto účtovnej závierke vykázaná ako Spoločný podnik.

Skupina získala v decembri 2021 100%-nú kontrolu v spoločnosti Cinre Property s.r.o. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2021 obsahuje podiel skupiny na výsledku hospodárenia spoločnosti Cinre Property s.r.o. za celý rok 2021. V konsolidovanom výkaze o finančnej situácii je k 31. decembru 2021 spoločnosť Cinre Property s.r.o. konsolidovaná ako 100% dcérska spoločnosť.

Podiel v spoločných podnikoch sa vykazuje metódou vlastného imania.

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Stav na začiatku roka	3 033	2 420	763
Navýšenie ostatných kapitálových fondov	-	-	1 013
Podiel Skupiny na výsledku hospodárenia a akumulovaných stratách spoločného podniku	724	613	644
Vyraďenie z dôvodu postupnej akvizície	(3 757)	-	-
Stav na konci roka	-	3 033	2 420

Súhrnné informácie o spoločnom podniku sú analyzované nižšie:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
	tis. EUR	tis. EUR
Výnosy	4 249	4 011
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	1 448	1 226
Podiel Skupiny na výsledku hospodárenia spoločného podniku	724	613
Podiel Skupiny na iných súhrnných ziskoch	-	-

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
MAJETOK	-	12 355	13 134
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-	6 432	7 288
Zásoby	-	1	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-	196	1 457
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	-	5 259	4 097
Odložená daňová pohľadávka	-	397	183
Ostatné aktíva	-	70	109
ZÁVÄZKY	-	(6 292)	(8 296)
Pôžičky	-	(905)	(883)
Závazky z obchodného styku a časové rozlíšenie	-	(3 167)	(3 958)
Iné záväzky	-	(2 220)	(3 455)
Celkový čistý majetok	-	6 063	4 838
Podiel Skupiny na čistom majetku	-	3 033	2 420
Podiel Skupiny na akumulovaných stratách	-	-	-
Goodwill	-	-	-
Účtovná hodnota	-	3 033	2 420
Podiel Skupiny na celkových výnosoch	-	2 006	1 735
Podiel Skupiny na celkovom výsledku hospodárenia	-	613	644

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

15. SPOLOČNÉ A PRIDRUŽENÉ PODNIKY (POKRAČ.)

15.2. Pridružené podniky

V priebehu roka Skupina nadobudla podiel v týchto pridružených podnikoch:

Meno pridruženého podniku	Hlavná činnosť	Miesto vzniku a prevádzky	Podiel Skupiny na vlastníctve a hlasovacích právach		
			31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
Virtual Medicine, s.r.o.	Vývoj anatomického atlasu pre virtuálnu medicínu	Slovensko	24,90%	24,90 %	24,90 %

Pridružený podnik bol založený 30. júla 2016.

Podiel v pridružených podnikoch sa vykazuje metódou vlastného imania.

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Stav na začiatku roka	175	167	163
Nárast podielu vo vlastníctve a hlasovacích právach z 22,73 % na 24,90 %	-	-	-
Zvýšenie obchodného podielu	-	-	-
Podiel Skupiny na výsledku hospodárenia pridruženého podniku	-	9	(16)
	175	175	167

Súhrnné informácie o pridruženom podniku sú analyzované nižšie:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
	tis. EUR	tis. EUR
Výnosy	197	115
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	2	31
Podiel Skupiny na výsledku hospodárenia pridruženého podniku	-	8
Podiel Skupiny na iných súhrnných ziskoch	-	-

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
MAJETOK	250	242	189
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	80	116	125
Peniaze a peňažné ekvivalenty	158	63	55
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	12	63	9
ZÁVÄZKY	(36)	(30)	(8)
Pôžičky	-	-	-
Závazky z obchodného styku a časové rozlíšenie	(36)	(30)	(8)
Celkový čistý majetok	214	212	181
Podiel Skupiny na čistom majetku	49	49	41
Goodwill	126	126	126
Účtovná hodnota	175	175	167
Podiel Skupiny na celkových výnosoch	49	29	24
Podiel Skupiny na celkovom výsledku hospodárenia	-	9	(16)

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

16. OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK

	Mena	Úroková sadzba	Dátum splatnosti	31. december 2021 tis. EUR	31. december 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
Nakúpené dlhopisy (ii)	EUR	3,95 % p.a.	4. decembra 2023	1 043	3 655	-
Nakúpené dlhopisy	EUR	3,95 % p.a.	5. januára 2020	-	-	6 538
Poskytnutý úver (i)	CZK	2,50 % p.a.	23. februára 2022	2 890	1 916	-
Poskytnutý úver (ii)	EUR	3,70 % p.a.	31. decembra 2021	-	2 098	3 192
Iné dlhodobé aktíva				-	14	2 882
				3 933	7 683	12 612
Dlhodobý				-	5 585	14
Krátkodobý				3 933	2 098	12 598
				3 933	7 683	12 612

- (i) Úver poskytnutý spríaznenej osobe riaditeľovi pánovi Milanovi Šedivému je k 31. decembru 2020 vykázaný ako dlhodobý v rámci dlhodobých aktív.
- (ii) Úver poskytnutý bývalej materskej spoločnosti SKNAP Holdings B.V. bol splatený v roku 2021.
- (iii) Skupina prostredníctvom dcérskej spoločnosti v Poľsku nakúpila v roku 2020 dlhopisy emitované spoločnosťou Penta Funding a.s. so splatnosťou 4. decembra 2023. Skupina využila možnosť predčasného predaja časti Dlhopisov v roku 2022 a v r. 2021.

17. ZÁSoby

	31. december 2021 tis. EUR	31. december 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
Suroviny	15 538	14 432	7 830
Tovar	185	920	91
Zníženie hodnoty zásob	(936)	(669)	(555)
Stav k 31. decembru	14 788	14 683	7 366

Zásoby zahŕňajú najmä lieky/liečivá a iné medicínske materiály.

18. POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHLÁDÁVKY

	31. december 2021 tis. EUR	31. december 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku (ii)	139 623	108 511	97 850
Iné pohľadávky (i)	21 834	32 758	46 995
	161 457	141 269	144 845
Opravná položka k pohľadávkam	(4 067)	(3 814)	(3 496)
Celkové krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	157 390	137 455	141 349

- (i) Iné pohľadávky zahŕňajú najmä:
- Sumu vo výške 40 tis. EUR (31.12.2020: 322 tis. EUR; 1.1.2020: 322 tis. EUR) splatnú od Košického samosprávneho kraja (KSK). Skupina na Slovensku realizovala investície do dlhodobého majetku (najmä do technického zhodnotenia prenajatých priestorov), ktoré nie sú aktivované a majú sa započítať so záväzkami KSK. Vychádza to z osobitnej dohody s KSK;
 - Sumu vo výške 666 tis. EUR (31.12.2020: 1 033 tis. EUR; 1.1.2020: 408 tis. EUR) splatnú od Banskobystrického samosprávneho kraja (BBSK). Skupina na Slovensku realizovala investície do dlhodobého majetku (najmä do technického zhodnotenia prenajatých priestorov), ktoré nie sú aktivované a majú sa započítať so záväzkom z nájomného od BBSK. Vychádza to z osobitnej dohody s BBSK;
 - Sumu vo výške 14 924 tis. EUR (31.12.2020: 25 929 tis. EUR; 1.1.2020: 42 569 tis. EUR), ktorá predstavuje nárok na dotáciu na obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe podpísaných zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku medzi ministerstvom zdravotníctva SR a niektorými dcérskymi spoločnosťami v Skupine na Slovensku;
 - Poskytnuté preddavky a zálohy vo výške 4 480 tis. EUR (31.12.2020: 2 508 tis. EUR; 1.1.2020: 1 938 tis. EUR);
- (ii) Podrobnosti o pohľadávkach z obchodného styku a iných pohľadávkach založených ako zábezpeka za pôžičky od bánk sú uvedené v poznámke 22 k účtovnej závierke.

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok sa približne rovná ich účtovnej hodnote k 31. decembru 2021, k 31. decembru 2020 aj k 1. januáru 2020.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

18. POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHLÁDÁVKY (POKRAČ.)

18.1. Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku

	V lehote splatnosti	Do 3 mesiacov po lehote splatnosti	3 – 6 mesiacov po lehote splatnosti	6 – 12 mesiacov po lehote splatnosti	Viac ako rok po splatnosti	Spolu
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
31. december 2021						
Neznehodnotené	132 466	2 557	180	341	225	135 769
Znehodnotené	70	183	36	88	3 477	3 854
Spolu	132 536	2 740	216	429	3 702	139 623

	V lehote splatnosti	Do 3 mesiacov po lehote splatnosti	3 – 6 mesiacov po lehote splatnosti	6 – 12 mesiacov po lehote splatnosti	Viac ako rok po splatnosti	Spolu
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
31. december 2020						
Neznehodnotené	100 039	3 982	435	237	206	104 899
Znehodnotené	98	28	24	333	3 131	3 612
Spolu	100 135	4 010	459	570	3 337	108 511

	V lehote splatnosti	Do 3 mesiacov po lehote splatnosti	3 – 6 mesiacov po lehote splatnosti	6 – 12 mesiacov po lehote splatnosti	Viac ako rok po splatnosti	Spolu
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
1. január 2020						
Neznehodnotené	91 769	1 684	372	202	327	94 354
Znehodnotené	93	23	43	70	3 267	3 496
Spolu	91 862	1 707	415	272	3 594	97 850

18.2. Opravná položka k pochybným pohľadávkam

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Stav k 1. januáru	3 814	3 496	3 518
Prírastky z podnikových kombinácií	5	-	-
Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok	(176)	(53)	(18)
Straty zo zníženia hodnoty zaúčtované/zrušené (i) a (ii)	471	528	(31)
Reklasifikácia do ukončených činností	(13)	-	-
Kurzové rozdiely	(34)	(157)	27
Odpísanie	-	-	-
Stav k 31. decembru	4 067	3 814	3 496

- (i) V súlade s IFRS 9 Skupina prehodnotila reálnu hodnotu pohľadávok z obchodného styku pri prvotnom vykázaní obchodných pohľadávok. Na základe tohto prehodnotenia vykázala zníženie opravnej položky vo výške 5 tisíc EUR (31.12.2020: tvorba opravnej položky vo výške 60 tisíc EUR; 1.1.2020: tvorba opravnej položky vo výške 117 tisíc EUR).
- (ii) Pri obchodných pohľadávkach so zmluvnými platbami viac ako 90 dní po splatnosti, Skupina samostatne posúdila zníženie reálnej hodnoty na základe očakávaných peňažných tokov jednotlivých pohľadávok a zaúčtovala opravnú položku vo výške 476 tisíc EUR (2020: 468 tisíc EUR).

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

19. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

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

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia vykázané v konsolidovanom výkaze peňažných tokov možno odsúhlasiť so súvisiacimi položkami v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii takto:

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Pokladnica	290	207	197
Bežné bankové účty a peniaze na ceste	33 754	6 621	7 186
	34 044	6 828	7 383
Bankový kontokorent (pozn. 22)	-	(10 131)	(13 693)
	34 044	(3 303)	(6 310)

- (i) Účtami v bankách môže Skupina voľne disponovať.
- (ii) Reálna hodnota peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov sa k 31. decembru 2021, 31. decembru 2020 a k 1. januáru 2020 rovná ich účtovnej hodnote.

20. DLHODOBÝ MAJETOK URČENÝ NA PREDAJ

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Stav k 1. januáru	638	127	6
Preklasifikované do / (z) budov, stavieb, strojov a zariadení (pozn. 11)	29	619	121
Preklasifikované do / (z) investícií do nehnuteľností (pozn. 12)	-	13	-
Zníženie hodnoty	-	-	-
Úbytky	(632)	(121)	-
	35	638	127

Skupina klasifikuje ako majetok určený na predaj nehnuteľností, ktoré už nepoužíva na svoju zdravotnícku činnosť a ktorých predaj je pravdepodobný v priebehu nasledujúcich mesiacov. V roku 2021 Skupina prostredníctvom dcérskych spoločností na Slovensku predala pozemky v okrese Vranov nad Topľou, vybrané pozemky a stavby v okrese Svidník a Dunajská Streda, budovu pracovne a prislúchajúce pozemky v okrese Humenné.

21. ZÁKLADNÉ IMANIE

	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020	1.1.2020	1.1.2020
	Počet akcií	Základné imanie tis. EUR	Počet akcií	Základné imanie tis. EUR	Počet akcií	Základné imanie tis. EUR
Vydané a splatené v plnej výške						
3000 kmeňových akcií v hodnote 200 EUR za 1 akciu	3 000	600	3 000	600	3 000	600
83 kmeňových akcií v hodnote 1 000 000 EUR za 1 akciu	83	83 000	-	-	-	-
1 kmeňová akcia v hodnote 1 100 000 EUR za 1 akciu	1	1 100	-	-	-	-
1 kmeňová akcia v hodnote 16 900 000 EUR za 1 akciu	1	16 900	-	-	-	-
1 kmeňová akcia v hodnote 12 860 000 EUR za 1 akciu	1	12 860	-	-	-	-
1 kmeňová akcia v hodnote 20 120 000 EUR za 1 akciu	1	20 120	-	-	-	-
1 kmeňová akcia v hodnote 44 150 000 EUR za 1 akciu	1	44 150	-	-	-	-
	3 088	178 730	3 000	600	3 000	600

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

22. PŮŽIČKY

	31. december 2021 tis. EUR	31. december 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
<i>Nezabezpečené – v amortizovaných nákladoch</i>			
Dlhopisy	38 088	39 637	38 259
Úvery od:			
- spriaznených osôb (pozn. 29)	31 513	28 270	78 603
- ostatných osôb	-	-	1 860
	69 601	67 907	118 722
<i>Zabezpečené – v amortizovaných nákladoch</i>			
Kontokorentné úvery	-	10 131	13 693
Bankové úvery	71 478	80 329	77 809
	71 478	90 460	91 502
Stav k 31. decembru	141 079	158 367	210 224
Krátkodobé	32 098	32 823	49 958
Dlhodobé	108 981	125 544	160 266
Stav k 31. decembru	141 079	158 367	210 224

Spoločnosť Svet zdravia, a.s. podpísala dňa 23. septembra 2019 zmluvu o klubovom úverovom financovaní s veriteľmi Tatra banka, a.s. a SLSP, a.s. v celkovom objeme 37 815 tisíc EUR a konečnou splatnosťou 7 rokov. Z tohto úveru bol k 30. septembru 2019 refinancovaný akvizitný splátkový úver od Tatra banka, a.s. vrátane splatných úrokov a poplatkov v celkovej sume 18 567 tisíc EUR, k 1. októbru 2019 časť pôžičky od materskej spoločnosti SKNAP Holdings B.V. v sume 15 000 tisíc EUR a zvyšok zmluvného rámca tohto nového úveru v sume 4 248 tisíc EUR bol dočerpaný k 31. marcu 2020 na prevádzkové účely Skupiny z dôvodu vzniku neočakávaných výdavkov v súvislosti s pandemiou COVID-19.

V roku 2019 bol spoločnosť Penta Hospitals International a.s. poskytnutý dlhodobý úver od Eximbanka SR v celkovej výške 13 000 000 EUR na financovanie aktivít spoločnosti v Poľskej republike cez skupinu podnikov, ktorej materskou spoločnosťou je CareUp B.V. Úver od Eximbanky je zabezpečený záložným právom na nehnuteľný majetok tejto skupiny podnikov a záložným právom na akcie materskej spoločnosti skupiny podnikov v Poľskej republike.

i. Základné podmienky pôžičiek

Nezabezpečené úvery

Názov veriteľa	Mena	Úroková sadzba	Dátum splatnosti	31. december 2021 tis. EUR	31. december 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
SKNAP Holdings B.V.	EUR	5,43 %	31.01.2023	-	10 901	10 347
SKNAP Holdings B.V.	EUR	4,86 %	15.11.2021	-	1 954	1 864
MUDr. Ivan Vulev	EUR	5,45 %	30.06.2020	-	-	1 124
CRNAP Limited	EUR	4,01 %	31.12.2026	14 697	-	-
Penta Investments Cyprus Limited	CZK	5,35 %	31.12.2022	16 816	15 415	41 906
Penta Investments B.V.	PLN	6,53 %	19.09.2020	-	-	7 185
Penta Investments B.V.	PLN	5,49 %	19.09.2020	-	-	4 631
Penta Investments B.V.	PLN	6,53 %	19.09.2020	-	-	3 137
Penta Investments B.V.	PLN	6,38 %	19.09.2020	-	-	2 899
Penta Investments Cyprus Limited	PLN	5,16 %	19.09.2020	-	-	6 634
Milan Šedivý, Boris Šťastný	CZK	-	31.03.2022	-	-	669
Sokolovská uhelná, právní nástupce, a.s.	CZK	12M PRIBOR	15.12.2021	-	-	67
Spolu nezabezpečené úvery				31 513	28 270	80 463

Dlhopisy

Názov veriteľa	Mena	Úroková sadzba	Dátum splatnosti	31. december 2020 tis. EUR	31. december 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
SKNAP Holdings B.V.	EUR	5,00 %	31.03.2033	-	39 637	38 259
CRNAP Limited	EUR	4,01 %	31.12.2026	38 088	-	-
Spolu dlhopisy				38 088	39 637	38 259

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

22. PÔŽIČKY (POKRAČ.)

i. Základné podmienky pôžičiek (pokrač.)

Zabezpečené úvery

Názov veriteľa	Mena	Úroková sadzba	Dátum splatnosti	31. december 2021	31. december 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
Bankové úvery						
Tatrabanka, a.s., SR (a)(i)	EUR	3M EURIBOR + 2,00 % p.a. (2019: 3M EURIBOR + 2,15 % p.a.)	31.12.2025 (2019: 31.12.2023)	6 765	10 336	9 972
Tatrabanka, a.s. a SLSP, a.s., SR (a)(i)	EUR	3M EURIBOR + 2,00 % p.a. (2019: 3M EURIBOR + 2,15 % p.a.)	30.09.2026	38 623	35 068	32 728
Tatrabanka, a.s., SR (a)(ii)	EUR	3M EURIBOR + 1,90 % p.a. (2019: 3M EURIBOR + 2,15 % p.a.)	31.07.2026 (2019: 31.07.2021)	6 700	8 314	9 292
Tatrabanka, a.s., SR (a)(iii)	EUR	3M EURIBOR + 2,00 % p.a. (2019: 3M EURIBOR + 1,95 % p.a.)	30.09.2026 (2019: 30.09.2021)	-	9 505	10 845
Tatra-Leasing, s.r.o., SR (a)(v)	EUR	2,54 % p.a. (2019: 2,66 % p.a.)	25.05.2024	310	633	1 168
Eximbanka SR (b)(i)	EUR	2,50 % p.a.	31.12.2026	10 739	12 246	13 000
Československá obchodní banka, a.s. (c)(i)	CZK	O/N PRIBOR + 0,85% p.a.	31.05.2029	8 177	3 810	-
FCE Credit, s.r.o. (c)(ii)	CZK	3,33 % p.a.	12.3.2025	11	13	-
Mercedes-Benz Financial Services Česká republika s.r.o. (c)(ii)	CZK	2,68% p.a.	15.2.2022 (2019: 15.2.2020)	1	7	13
UniCredit Leasing (c)(iii)	CZK	2,44% p.a.	12.03.2025	13	73	141
ČSOB Leasing, a.s. (c)(ii)	CZK	2,12% p.a. – 2,99 % p.a.	30.06.2023 - 21.01.2025	42	58	-
PKO Leasing (d)(i)	PLN	WIBOR 1m + 3,55% p.a. - WIBOR 1m + 3,57% p.a.	30.04.2022 - 31.03.2023	97	246	415
Santander Bank Polska S.A. (d)(i)	PLN	WIBOR 1m + 2,84% p.a.	17.8.2020	-	-	5
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (d)(i)	PLN	WIBOR 3M + 5% p.a.	20.12.2022	-	20	49
MB Finance (a)(vi)	EUR	1,60 % p.a.	15.06.2020	-	-	8
IBM Capital Slovensko, spol. s.r.o.	EUR	0,53 % p.a.	30.09.2020	-	-	173
				71 478	80 329	77 809
Kontokorentné úvery						
Tatrabanka, a.s., Slovakia (a)(iv)	EUR	1M EURIBOR + 1,25 % p.a.	31.12.2021 (2019: 31.12.2020)	-	5 197	8 288
Československá obchodní banka, a.s.	CZK	O/N PRIBOR + 0,85% p.a.	Výpovedná lehota 6 mesiacov	-	4 934	4 898
UniCredit bank Czech republic and Slovakia a.s.	CZK	1M PRIBOR + 2,50% p.a.	31.8.2021 (2019: 31.8.2020)	-	-	160
Millennium Bank Polska S.A.	PLN	WIBOR 1m + 1,4% p.a.	-	-	-	347
				-	10 131	13 693
Spolu zabezpečené úvery				71 478	90 460	91 502

22. PÔŽIČKY (POKRAČ.)

ii. Zabezpečenie pôžičiek

(a) Bankové pôžičky a kontokorentné úvery poskytnuté Skupine Svet zdravia a ProCare sú zabezpečené takto:

- i. bankové pôžičky vo výške 45 388 tis. EUR (31.12.2020: 45 404 tis. EUR; 1.1.2020: 42 700 tis. EUR) poskytnuté spoločnosťou Svet Zdravia, a.s. sú zabezpečené:
 - o dohodou o ručení, ktorú podpísali spoločnosť ProCare, a.s. a polikliniky skupiny ProCare,
 - o vydanou bianko zmenkou, ktorú banka vyplní v prípade, že Skupina bude v omeškaní s platbou nesplateného úveru o viac ako desať dní; zmenka sa vyplní vo výške nesplateného bankového úveru ku dňu vyplnenia bianko zmenky zo strany banky,
 - o záložným právom na 100 % obchodných podielov a akcií v spoločnosti Svet Zdravia, a.s., ProCare, a.s. a v poliklinikách skupiny ProCare,
 - o záložným právom na nehnuteľný majetok vo vlastníctve spoločnosti SI REAL, s.r.o. a Priemyselné zdravotnícke centrum ProCare, a.s. s celkovou účtovnou hodnotou 7 290 tis. EUR (31.12.2020: 7 877 tis. EUR; 1.1.2020: 8 161 tis. EUR),
 - o notárskou zápisnicou;
- ii. banková pôžička vo výške 6 700 tis. EUR (31.12.2020: 8 314 tis. EUR; 1.1.2020: 9 292 tis. EUR) poskytnutá spoločnosťou Nemocnica novej generácie Michalovce, a.s. je zabezpečená:
 - o dohodou o ručení, ktorú podpísali spoločnosť Nemocnica s poliklinikou Štefana Kukuru Michalovce, a.s. a Svet zdravia, a.s.,
 - o vydanou bianko zmenkou, ktorú banka vyplní v prípade, že Nemocnica novej generácie Michalovce, a.s. sa oneskorí s platbou nesplateného úveru; zmenka sa vyplní vo výške nesplateného úveru ku dňu vyplnenia bianko zmenky zo strany banky,
 - o záložným právom na 100 % akcií spoločnosti Svet zdravia, a.s. v spoločnosti Nemocnica novej generácie Michalovce, a.s.,
 - o záložným právom na pohľadávky z obchodného styku a z bankových účtov spoločnosti Nemocnica novej generácie Michalovce, a.s. s účtovnou hodnotou 17 tis. EUR (31.12.2020: 7 tis. EUR; 1.1.2020: 14 tis. EUR),
 - o záložným právom na celý dlhodobý nehnuteľný majetok vo vlastníctve spoločnosti Nemocnica novej generácie Michalovce, a.s. a na pozemky vo vlastníctve spoločnosti Svet Zdravia, a.s. s celkovou účtovnou hodnotou 22 141 tis. EUR (31.12.2020: 22 727 tis. EUR; 1.1.2020: 23 047 tis. EUR);
- iii. banková pôžička, ktorá bola v roku 2021 splatená k 31. decembru 2020 so zostatkom vo výške 9 505 tis. EUR (1.1.2020: 10 845 tis. EUR) poskytnutá spoločnosťou ProCare, a.s. bola zabezpečená:
 - o dohodou o ručení, ktorú podpísali spoločnosť Svet zdravia, a.s. a polikliniky skupiny ProCare,
 - o vydanou bianko zmenkou, ktorú banka vyplní v prípade, že Skupina bude v omeškaní s platbou nesplateného úveru o viac ako desať dní; zmenka sa vyplní vo výške nesplateného bankového úveru ku dňu vyplnenia bianko zmenky zo strany banky,
 - o záložným právom na 100 % obchodných podielov a akcií v spoločnosti Svet Zdravia, a.s., ProCare, a.s. a v poliklinikách skupiny ProCare,
 - o záložným právom na nehnuteľný majetok vo vlastníctve spoločnosti SI REAL, s.r.o. a Priemyselné zdravotnícke centrum ProCare, a.s. s celkovou účtovnou hodnotou 7 290 tis. EUR (31.12.2020: 7 877 tis. EUR; 1.1.2020: 8 161 tis. EUR),
 - o notárskou zápisnicou;
- iv. bankový kontokorentný úver poskytnutý spoločnosti Svet Zdravia, a.s. je zabezpečený:
 - o dohodou o ručení, ktorú podpísala spoločnosť ProCare, a.s.,
 - o vydanou bianko zmenkou, ktorú banka vyplní v prípade, že Skupina sa oneskorí s platbou nesplateného úveru o viac ako desať dní; zmenka sa vyplní vo výške nesplateného bankového kontokorentu ku dňu vyplnenia bianko zmenky zo strany banky,
 - o záložným právom na pohľadávky z obchodného styku (pohľadávky z obchodného styku nemocníc siete Svet zdravia a polikliník siete ProCare voči zdravotným poisťovňami) s účtovnou hodnotou 40 529 tis. EUR (31.12.2020: 37 876 tis. EUR; 1.1.2020: 38 854 tis. EUR);
- v. bankové úvery určené na financovanie zariadení sú zabezpečené záložným právom na zariadenia so zostatkovou hodnotou vo výške 814 tis. EUR (31.12.2020: 1 434 tis. EUR; 1.1.2020: 2 647 tis. EUR) a rámcovou dohodou o ručení, ktorú podpísala spoločnosť Svet zdravia, a.s.;
- vi. bankový úver na financovanie vozidiel bol k 1. januáru 2020 zabezpečený záložným právom na dve vozidlá so zostatkovou hodnotou vo výške 45 tis. EUR.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

22. PÔŽIČKY (POKRAČ.)

ii. Zabezpečenie pôžičiek (pokrač.)

(b) Banková pôžička poskytnutá spoločnosti Penta Hospitals International a.s. je zabezpečená takto:

- i. banková pôžička vo výške 10 739 tis. EUR (31.12.2020: 12 246 tis. EUR; 1.1.2020: 13 000 tis. EUR) poskytnutá spoločnosti Penta Hospitals International a.s. od Eximbanka SR je zabezpečená:
 - o záložným právom na akcie spoločnosti CareUp B.V.,
 - o záložným právom na nehnuteľný majetok vo vlastníctve spoločností v skupine CareUp / EMC s celkovou účtovnou hodnotou 35 118 tis. EUR,
 - o záložným právom na pohľadávky nemocníc v skupine CareUp / EMC s účtovnou hodnotou 3 973 tis. EUR.

(c) Banková pôžička poskytnutá Skupine Penta Hospitals CZ je zabezpečená takto:

- i. banková pôžička vo výške 8 177 tis. EUR (31.12.2020: 3 810 tis. EUR) poskytnutá spoločnosť Penta Hospitals CZ, s.r.o. od Československá obchodní banka, a.s. je zabezpečená:
 - o záložným právom na nehnuteľný majetok vo vlastníctve spoločností Nemocnice Ostrov s.r.o. a Nemocnice Roudnice nad Labem s.r.o. s celkovou účtovnou hodnotou 5 037 tis. EUR (31.12.2020: 4 198 tis. EUR; 1.1.2020: 4 522 tis. EUR);
 - o záložným právom na pohľadávky vybraných spoločností v skupine s účtovnou hodnotou 8 322 tis. EUR (31.12.2020: 6 677 tis. EUR; 1.1.2020: 6 094 tis. EUR);
 - o dohodou o ručení, ktorú podpísali spoločnosti Nemocnice Ostrov s.r.o., Nemocnice Roudnice nad Labem s.r.o. a Nemocnice Sokolov s.r.o.
- ii. bankové úvery určené na financovanie zariadení sú zabezpečené záložným právom na zariadenia so zostatkovou hodnotou vo výške 61 tis. EUR (31.12.2020: 107 tis. EUR; 1.1.2020: 101 tis. EUR).

(d) Bankové pôžičky poskytnuté Skupine CareUp / EMC sú zabezpečené takto:

- i. bankové úvery určené na financovanie zariadení sú zabezpečené biľankou zmenkou.

iii. Finančné ukazovatele

Na základe súčasných úverových zmlúv sú niektoré dcérske spoločnosti povinné zabezpečiť plnenie dohodnutých finančných ukazovateľov. K 31. decembru 2021 tieto dcérske spoločnosti plnia všetky finančné ukazovatele v súlade s podmienkami úverových zmlúv.

iv. Reálna hodnota

Reálna hodnota pôžičiek sa približne rovná ich účtovnej hodnote.

v. Analýza splatnosti

31. december 2021	Vážená úroková sadzba p.a.	Do 3 mesiacov alebo na požiadanie	Do 1 roka	1 – 2 roky	2 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Budúci úrokový náklad	Spolu
	%	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Bankové pôžičky	1,75 %	2 473	13 732	10 945	45 139	4 125	(4 936)	71 478
Úvery od spriaznených osôb	1,87 %	-	18 637	-	16 548	-	(3 672)	31 513
Dlhopisy od spriaznených osôb	4,01 %	-	-	-	45 709	-	(7 621)	38 088
Úvery od ostatných osôb	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontokorentné úvery	-	-	-	-	-	-	-	-
Spolu		2 473	32 369	10 945	107 396	4 125	(16 229)	141 079

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

22. PÔŽIČKY (POKRAČ.)

v. Analýza splatnosti (pokrač.)

31. december 2020	Vážená úroková sadzba p.a. %	Do 3 mesiacov alebo na požiadanie tis. EUR	Do 1 roka tis. EUR	1 – 2 roky tis. EUR	2 – 5 rokov tis. EUR	Viac ako 5 rokov tis. EUR	Budúci úrokový náklad tis. EUR	Spolu tis. EUR
Bankové pôžičky	2,02 %	3 614	18 611	11 414	27 511	24 455	(5 276)	80 329
Úvery od spriaznených osôb	5,35 %	-	2 041	19 515	10 820	-	(4 106)	28 270
Dlhopisy od spriaznených osôb	3,60 %	-	-	-	-	60 820	(21 183)	39 637
Úvery od ostatných osôb	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontokorentné úvery	1,06 %	-	10 238	-	-	-	(107)	10 131
Spolu		3 614	30 890	30 929	38 331	85 275	(30 672)	158 367

1. január 2020	Vážená úroková sadzba p.a. %	Do 3 mesiacov alebo na požiadanie tis. EUR	Do 1 roka tis. EUR	1 – 2 roky tis. EUR	2 – 5 rokov tis. EUR	Viac ako 5 rokov tis. EUR	Budúci úrokový náklad tis. EUR	Spolu tis. EUR
Bankové pôžičky	2,20%	684	9 126	28 387	24 944	20 877	(6 209)	77 809
Úvery od spriaznených osôb	5,48%	-	27 477	39 923	16 815	-	(5 612)	78 603
Dlhopisy od spriaznených osôb	3,60%	348	1 044	1 442	4 646	53 353	(22 574)	38 259
Úvery od ostatných osôb	5,45%	-	1 891	-	-	-	(31)	1 860
Kontokorentné úvery	1,13%	354	13 492	-	-	-	(153)	13 693
Spolu		1 386	53 030	69 752	46 405	74 230	(34 578)	210 224

i. Nečerpané úverové prostriedky

	31. december 2021 tis. EUR	31. december 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
Nečerpané úverové prostriedky	44 626	39 686	58 168

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

23. REZERVY

	Rezerva na zamestnanecké požitky	Ostatné rezervy	Spolu
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Stav k 1. januáru 2020	7 902	2 768	10 670
Akvízie prostredníctvom podnikových kombinácií (pozn. 30)	-	6	6
Tvorba (výkaz ziskov a strát)	2 962	1 309	4 271
Použitie	(1 476)	(89)	(1 565)
Zrušenie (výkaz ziskov a strát)	(949)	(467)	(1 416)
Diskontovanie	11	-	11
Reklasifikácia do ukončených činností	(13)	(326)	(339)
Kurzové rozdiely	(160)	(98)	(258)
Iné	407	-	407
Stav k 31. decembru 2020	8 684	3 103	11 787
Krátkodobá časť rezervy	4 420	1 852	6 272
Dlhodobá časť rezervy	4 264	1 251	5 515
Stav k 31. decembru 2020	8 684	3 103	11 787
Akvízie prostredníctvom podnikových kombinácií (pozn. 30)	-	9	9
Tvorba (výkaz ziskov a strát)	3 832	12 632	16 464
Použitie	(1 824)	(93)	(1 917)
Zrušenie (výkaz ziskov a strát)	(1 156)	(5 900)	(7 056)
Diskontovanie	-	-	-
Reklasifikácia do ukončených činností	(329)	(168)	(497)
Iné reklasifikácie	-	(1 529)	(1 529)
Kurzové rozdiely	40	60	100
Iné	669	-	669
Stav k 31. decembru 2021	9 916	8 114	18 030
Krátkodobá časť rezervy	4 888	2 495	7 383
Dlhodobá časť rezervy	5 011	5 636	10 647
Stav k 31. decembru 2021	9 899	8 131	18 030

24. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Závazky z obchodného styku podľa dohodnutej schémy platieb	1 580	1 370	1 106
Závazky z akvizície nemocníc (i)	521	648	630
Iné záväzky a časové rozlíšenie	19	26	122
Stav k 31. decembru	2 120	2 044	1 858

(i) Suma vo výške 521 tis. EUR (31.12.2020: 648 tis. EUR; 1.1.2020: 630 tis. EUR) súvisí so záväzkami, ktoré vznikli z akvizície slovenských nemocníc v roku 2011. Predstavuje záväzky voči Košickému samosprávnemu kraju za kúpené podiely v nadobudnutých dcérskych spoločnostiach: Nemocnica s poliklinikou Štefana Kukuřu Michalovce, a.s., Nemocnica s poliklinikou Spišská Nová Ves, a.s., Nemocnica s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s. a Nemocnica s poliklinikou Trebišov, a.s. Skupina očakáva, že tieto záväzky budú splatné v priebehu rokov 2030 – 2031 podľa dohodnutého harmonogramu platieb.

25. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Závazky z obchodného styku	43 432	39 532	28 687
Prijaté preddavky	59 271	36 398	37 014
DPH a iné daňové záväzky	3 243	3 237	2 053
Mzdy a časové rozlíšenie sociálneho zabezpečenia	40 051	30 802	28 131
Podmienené plnenie z obstarania dcérskej spoločnosti	320	307	318
Iné záväzky a časové rozlíšenie	4 003	3 064	3 010
Stav k 31. decembru	150 320	113 340	99 213

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov sa približne rovná ich účtovnej hodnote.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

26. ZÁVÄZKY Z PRENÁJMU

Od 1. januára 2019 Skupina vykazuje záväzky z prenájmu v súlade so štandardom IFRS 16, na základe ktorého Skupina vykazuje právo na užívanie majetku a záväzok z lízingu, ktorý je ocenený v súčasnej hodnote pohľadávky z lízingových splátok.

Záväzky Skupiny z lízingu k 31. decembru 2021 sú kryté účtovnou hodnotou aktív s právom na užívanie vo výške 77 281 tis. EUR (31.12.2020: 55 249 tis. EUR; 1.1.2020: 60 675 tis. EUR).

Skupina si formou lízingu prenajíma najmä medicínske prístroje, iné nemocničné zariadenia, motorové vozidlá a nehnuteľný majetok.

Efektívna úroková miera v roku 2021 bola 4,13 % (31.12.2020: 3,53 %; 1.1.2020: 3,46 %).

26.1. Lízingové splátky

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Splátne do 1 roka	12 866	11 691	11 545
Splátne od 1 až 5 rokov	35 742	28 423	33 357
Splátne nad 5 rokov	41 707	25 653	28 289
Celkové minimálne lízingové splátky	90 315	65 767	73 191
Minus nerealizované finančné náklady	(17 426)	(13 194)	(15 681)
Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	72 889	52 573	57 530
V konsolidovanej účtovnej závierke vykázané ako:			
- krátkodobé	10 319	10 299	9 962
- dlhodobé	62 570	42 274	47 568
	72 889	52 573	57 530

27. VÝNOSY BUDÚCICH OBDOBÍ

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Výnosy budúcich období z dlhodobého majetku z dotácií a darov (ii)	55 283	50 697	53 487
Dotácie na refundáciu nákladov subjektu hospodárskej mobilizácie	107	4 033	-
Darovaný zdravotnícky materiál od štátnych hmotných rezerv	1 270	1 623	-
Výnosy budúcich období z prenájmu priestorov	399	260	618
Výnosy budúcich období zo zdravotnej starostlivosti	4 011	3 613	3 908
Iné	656	1 157	379
Stav k 31. decembru	61 726	61 383	58 392
Krátkodobé	11 395	13 124	5 734
Dlhodobé	50 331	48 259	52 658
Stav k 31. decembru	61 726	61 383	58 392

Výnosy budúcich období z dlhodobého majetku z dotácií a darov

V rokoch 2017 až 2019 podpísali dcérske spoločnosti na Slovensku Zmluvu o nenávratnom finančnom príspevku z regionálneho operačného programu „Modernizácia Nemocnice pre zvýšenie produktivity a efektívnosti poskytovania akútnej zdravotnej starostlivosti“. Cieľom projektu je zabezpečiť modernizáciu a rekonštrukciu zdravotníckej infraštruktúry za účelom skvalitnenia a zvýšenia úrovne poskytovania akútnej zdravotnej starostlivosti v sieti nemocníc patriacich do Skupiny. Realizácia jednotlivých projektov začala v roku 2018, v roku 2019 sa začali obstarávať prvé zdravotnícke prístroje a realizovať technické zhodnotenia existujúcej nemocničnej infraštruktúry.

V roku 2021 podpísali dcérske spoločnosti na Slovensku Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku s Ministerstvom Zdravotníctva Slovenskej Republiky v rámci výzvy „Zníženie dopadov pandémie COVID-19 a podpora opatrení na skrátenie času reakcie pri enormnom náraste ochorenia v zariadeniach ústavnej zdravotnej starostlivosti v postavení subjektov hospodárskej mobilizácie“. Realizácia projektu sa začala hneď po podpise zmluvy a jej ukončenie sa predpokladá koncom roka 2022.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

28. FINANČNÉ NÁSTROJE

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

28.1. Riadenie kapitálu

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že subjekty v Skupine budú schopné pokračovať v nepretržitej činnosti a zároveň maximalizovať návratnosť pre zainteresované osoby prostredníctvom optimalizácie stavu dlhu a vlastného imania.

Kapitálovú štruktúru Skupiny predstavuje čistý dlh (pôžičky uvedené v pozn. 22) a vlastné imanie Skupiny (ktoré pozostáva z emitovaného kapitálu, rezervných fondov, nerozdeleného zisku a menšinových podielov).

Skupina vo svojich dcérskych spoločnostiach na Slovensku a v Českej republike zaviedla cash-pooling, aby zabezpečila efektívny tok kapitálu medzi subjektmi v rámci Skupiny.

Skupina monitoruje svoju kapitálovú štruktúru pomocou ukazovateľa úverovej zaťaženosti.

28.2. Ukazovateľ úverovej zaťaženosti

	31.december 2021	31.december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Dlh (pôžičky + záväzky z finančného prenájmu; bez pôžičiek od spriaznených osôb)	144 367	143 033	150 892
Peniaze a peňažné ekvivalenty	(34 044)	(6 828)	(7 383)
Čistý dlh	110 323	136 205	143 509
Vlastné imanie	148 603	94 460	36 338
Pôžičky prijaté od spriaznených osôb vrátane dlhopisov (pozn. 29)	69 665	67 907	116 865
Upravené vlastné imanie	218 268	162 367	153 203
Ukazovateľ úverovej zaťaženosti	50,54 %	83,89 %	93,67%

Úverová zaťaženosť sa vypočíta ako pomer čistého dlhu a vlastného imania. Dlh je definovaný ako dlhodobé a krátkodobé pôžičky vrátane záväzkov z finančného prenájmu. Pôžičky od spriaznených osôb sa do dlhu nezapočítavajú a považujú sa za vlastné imanie.

28.3. Kategórie finančných nástrojov

	31.december 2021	31.december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	157 390	137 455	141 349
Peniaze a peňažné ekvivalenty	34 044	6 828	7 383
Iný finančný majetok	3 933	7 683	12 612
Finančný majetok	195 367	151 966	161 344
Pôžičky	141 079	158 367	210 224
Záväzky z finančného prenájmu a zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb	75 635	56 155	61 345
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	150 320	113 340	99 213
Iné dlhodobé záväzky	2 120	2 044	1 858
Finančné záväzky	369 154	329 906	372 640

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

28. FINANČNÉ NÁSTROJE (POKRAČ.)

28.4. Riadenie rizika likvidity

Konečnú zodpovednosť za riadenie rizika likvidity znáša predstavenstvo, ktoré vypracovalo rámec primeraného riadenia rizika likvidity na riadenie krátkodobých, strednodobých a dlhodobých požiadaviek na financovanie a likviditu Skupiny. Skupina riadi riziko likvidity udržiavaním primeraných rezerv, bankových prostriedkov a rezervných úverových línií a prostredníctvom neustáleho monitorovania prognóz a skutočných peňažných tokov, ako aj párovaním profilov splatností finančných aktív a pasív.

Tabuľky uvedené nižšie poskytujú podrobnosti o zostatkovej zmluvnej dobe splatnosti finančných záväzkov Skupiny s dohodnutou dobou splácania. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od Skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov.

31. december 2021	Vážená priemerná úroková sadzba p.a. %	Menej ako 3 mesiace alebo na požiadanie tis. EUR	Menej ako 1 rok tis. EUR	1 – 2 roky tis. EUR	2 – 5 rokov tis. EUR	Viac ako 5 rokov tis. EUR	Budúci úrokový náklad tis. EUR	Spolu tis. EUR
Záväzky z prenájmu a zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb	4,09 %	3 586	9 524	13 494	23 343	43 719	(18 031)	75 635
Pôžičky	1,79 %	2 473	32 369	10 945	61 687	4 125	(8 608)	102 991
Dlhopisy	4,01 %	-	-	-	45 709	-	(7 621)	38 088
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	-	150 320	-	-	-	-	-	150 320
Iné dlhodobé záväzky	1,97 %	-	-	421	762	1 170	(233)	2 120
Spolu		156 379	41 893	24 860	131 501	49 014	(34 493)	369 154

31. december 2020	Vážená priemerná úroková sadzba p.a. %	Menej ako 3 mesiace alebo na požiadanie tis. EUR	Menej ako 1 rok tis. EUR	1 – 2 roky tis. EUR	2 – 5 rokov tis. EUR	Viac ako 5 rokov tis. EUR	Budúci úrokový náklad tis. EUR	Spolu tis. EUR
Záväzky z prenájmu a zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb	3,49 %	3 045	8 934	11 438	18 214	28 569	(14 045)	56 155
Pôžičky	2,68 %	3 614	30 890	30 929	38 331	24 455	(9 489)	118 730
Dlhopisy	3,60 %	-	-	-	-	60 820	(21 183)	39 637
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	-	113 340	-	-	-	-	-	113 340
Iné dlhodobé záväzky	2,05 %	-	-	409	1 301	426	(92)	2 044
Spolu		119 999	39 824	42 776	57 846	114 270	(44 809)	329 906

1. január 2020	Vážená priemerná úroková sadzba p.a. %	Menej ako 3 mesiace alebo na požiadanie tis. EUR	Menej ako 1 rok tis. EUR	1 – 2 roky tis. EUR	2 – 5 rokov tis. EUR	Viac ako 5 rokov tis. EUR	Budúci úrokový náklad tis. EUR	Spolu tis. EUR
Záväzky z prenájmu a zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb	3,43 %	3 031	8 802	12 771	21 868	31 503	(16 630)	61 345
Pôžičky	3,59 %	1 038	51 986	68 310	41 759	20 877	(12 004)	171 965
Dlhopisy	3,60 %	348	1 044	1 442	4 646	53 353	(22 574)	38 259
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	-	99 213	-	-	-	-	-	99 213
Iné dlhodobé záväzky	2,10 %	-	-	484	1 254	206	(86)	1 858
Spolu		103 630	61 832	83 007	69 527	105 939	(51 294)	372 640

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

28. FINANČNÉ NÁSTROJE (POKRAČ.)

28.5. Riadenie úverového rizika

Úverové riziko je riziko, že protistrana nespĺní svoje zmluvné povinnosti, v dôsledku čoho Skupina utrpí finančnú stratu. Skupina prijala zásadu obchodovania výlučne len s dôveryhodnými protistrami.

Úverové riziko Skupiny súvisí najmä s pohľadávkami z obchodného styku. V súlade s IFRS 9 Skupina prehodnocuje reálnu hodnotu pohľadávok z obchodného styku už pri prvotnom vykázaní pohľadávok. Keďže existuje domnienka, že kreditné riziko finančného aktíva sa od počiatočného prehodnotenia zvýšilo, ak sú zmluvné platby viac ako 90 dní po splatnosti, Skupina samostatne posudzuje či sa kreditné riziko výrazne zvýšilo.

Koncentrácia úverového rizika

Skupina je vystavená koncentracii úverového rizika, pretože 87 % (31.12.2020: 84%; 1.1.2020: 88 %) pohľadávok z obchodného styku s účtovnou hodnotou 122 782 tis. EUR (31.12.2020: 91 242 tis. EUR; 1.1.2020: 85 828 tis. EUR) je voči jej najväčším dlžníkom, trom zdravotným poisťovniam pôsobiacim na Slovensku, siedmym zdravotným poisťovniam pôsobiacim v českej republike a Národnému fondu zdravia pôsobiacom v Poľsku. Tento sektor je regulovaný štátom, a preto Skupina nevypracovala žiadne konkrétne stratégie na zmiernenie tohto rizika. Priemerná doba splatnosti obchodných pohľadávok nepresahuje 31 dní.

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

Skupina je vystavená úrokovému riziku, pretože subjekty v Skupine si požičiavajú peňažné prostriedky s pevnými aj pohyblivými úrokovými sadzbami. Skupina je vystavená riziku peňažných tokov v súvislosti s prijatými bankovými pôžičkami s pohyblivou úrokovou sadzbou. Skupina je vystavená riziku reálnej hodnoty v súvislosti s prijatými úvermi od spriaznených a od ostatných osôb dohodnutých s pevnou úrokovou sadzbou. Skupina zabezpečuje, aby sa spriazneným osobám poskytovali a od spriaznených osôb prijímali úvery s konkurenčnými trhovými sadzbami, a teda so zníženým rizikom reálnej hodnoty.

Skupina riadi riziko udržiavaním vhodnej kombinácie pôžičiek s pevnou a pohyblivou úrokovou sadzbou.

28.6. Riadenie úrokového rizika

Úrokový profil majetku a záväzkov

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

	Nástroj úročený pohyblivo u sadzbou	Nástroj úročený pevnou sadbou	Nástroj úročený pohyblivo u sadzbou	Nástroj úročený pevnou sadbou	Nástroj úročený pohyblivo u sadzbou	Nástroj úročený pevnou sadbou
	31.12.2021 tis. EUR	31.12.2021 tis. EUR	31.12.2020 tis. EUR	31.12.2020 tis. EUR	1.1.2020 tis. EUR	1.1.2020 tis. EUR
Poskytnuté úvery	-	3 933	-	7 669	-	9 730
Peniaze a peňažné ekvivalenty	34 044	-	6 828	-	7 383	-
Závazky z prenájmu a zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb	-	(75 534)	-	(55 356)	-	(60 448)
Bankové pôžičky	(60 265)	(11 213)	(67 034)	(13 295)	(62 837)	(14 972)
Kontokorentné úvery	-	-	(10 131)	-	(13 693)	-
Iné dlhodobé záväzky	-	(2 120)	-	(2 044)	-	(1 858)
Úvery splatné spriazneným osobám	-	(31 513)	-	(28 270)	-	(78 603)
Dlhopisy	-	(38 088)	-	(39 637)	-	(38 259)
Úvery splatné ostatným osobám	-	-	-	-	-	(1 860)
Spolu	(26 221)	(154 535)	(70 337)	(130 933)	(69 147)	(186 270)

Analýza citlivosti

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

2021		
tis. EUR		Vplyv na VZaS
+ 1 % pre všetky meny		(262)
– 1 % pre všetky meny		262
2020		
tis. EUR		Vplyv na VZaS
+ 1 % pre všetky meny		(703)
– 1 % pre všetky meny		703

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

28. FINANČNÉ NÁSTROJE (POKRAČ.)

28.7. Reálna hodnota

Reálna hodnota finančného majetku a záväzkov Skupiny sa k 31. decembru približne rovná ich účtovnej hodnote.

Skupina používa túto hierarchiu pre určovanie a vykazovanie reálnej hodnoty finančných nástrojov podľa technik oceňovania:

- **Úroveň 1** – vstupy sú kótované ceny na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo záväzky, ku ktorým má účtovná jednotka prístup k dátumu ocenenia.
- **Úroveň 2** – vstupy iné ako kótované trhové ceny zahrnuté v Úrovni 1, ktoré možno priamo alebo nepriamo zistiť pre aktíva alebo záväzky.
- **Úroveň 3** – vstupy nezistiteľné pre aktíva alebo záväzky.

Reálna hodnota finančného majetku a finančných záväzkov Skupiny, ktoré sa neoceňujú reálnou hodnotou opakovane (vykázanie v reálnej hodnote sa však vyžaduje):

		31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020	1.1.2020	1.1.2020
	Hierarchia a reálnej hodnoty	Účtovná hodnota tis. EUR	Reálna hodnota tis. EUR	Účtovná hodnota tis. EUR	Reálna hodnota tis. EUR	Účtovná hodnota tis. EUR	Reálna hodnota tis. EUR
Finančný majetok							
Úvery a preddávky	Úroveň 3	3 933	3 933	7 669	7 669	9 730	9 730
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	Úroveň 3	157 390	157 390	137 455	137 455	141 349	141 349
Finančné záväzky							
Pôžičky a vydané dlhopisy	Úroveň 3	141 079	141 079	158 367	158 367	210 224	210 224
Záväzky z prenájmu a zo zmlúv o koncesiách na poskytovanie služieb	Úroveň 3	75 635	75 635	56 155	56 155	61 345	61 345
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	Úroveň 3	150 320	150 320	113 340	113 340	99 213	99 213
Iné dlhodobé záväzky	Úroveň 3	2 120	2 120	2 044	2 044	1 858	1 858

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok predstavuje netto hodnotu po zaúčtovaní opravnej položky, preto sa reálna hodnota rovná účtovnej. Ostatné kategórie finančného majetku a záväzkov sú v účtovnej závierke vykázané v reálnej hodnote.

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

29. ZOSTATKY A TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Zostatky a transakcie medzi Spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú jej spriaznenými osobami, boli pri konsolidácii vylúčené a v tejto poznámke sa neuvádzajú. Informácie o transakciách medzi Skupinou a inými spriaznenými osobami sa uvádzajú nižšie.

29.1. Obchodné transakcie

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

	Výnosy	Výnosy	Náklady	Náklady
	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
ABC-STORE s.r.o.	11	16	2	674
Castillon s.r.o.	27	18	987	683
Digital Park II, s.r.o.	-	-	417	430
DÓVERA zdravotná poisťovňa, a.s.	80 415	72 675	8 094	5 968
Dr. Max 102 s.r.o.	34	33	2 837	2 367
Dr. Max 2 s.r.o.	42	42	1 501	1 531
Dr. Max 22 s.r.o.	15	17	1 777	1 342
Dr. Max 3 s.r.o.	38	39	1 452	933
Dr. Max 36 s.r.o.	46	46	887	540
Dr. Max 90 s.r.o.	31	31	2 164	1 667
Dr. Max 98 s.r.o.	29	30	1 267	881
Dr. Max 127 s.r.o.	25	23	1 313	642
Dr. Max 155 s.r.o.	5	-	866	-
Dr. Max Holding SK, a.s. (Miraki, a.s.)	416	476	-	33
Lekáreň sv. Agáty, s.r.o.	-	-	1 768	1 293
MEDICABLE s.r.o.	21	21	1 385	1 404
MEDICAL GROUP SK a.s.	5	-	717	-
Mediwork software solutions, a.s.	11	10	1	120
Mild Cure Four, s. r. o.	-	33	1 942	1 785
Novozit, s.r.o.	44	46	253	248
PHARMSTORE, spol. s r.o.	7	7	1 339	1 002
ProHealth, a.s.	94	132	-	-
PROSOFT Košice, a.s.	-	-	292	48
SLOVALCO, a.s.	123	127	-	-
Svet zdravia Development, a.s.	39 754	17 587	25	12
TEMPEL, s.r.o.	-	5	-	94
TRNÁVKA, s.r.o.	51	51	116	135
wesper pharm, s.r.o.	24	22	112	114
Ostatné spriaznené strany	654	1 456	404	361
	121 922	92 943	31 898	24 307

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

29. ZOSTATKY A TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI (POKRAČ.)

29.1. Obchodné transakcie (pokrač.)

Zostatky pohľadávok a záväzkov ku koncu účtovného obdobia

	Suma, ktorú dlhujú spriaznené osoby			Suma dlžná spriazneným osobám		
	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
ABC-STORE s.r.o.	-	-	1	-	150	76
Castilion s.r.o.	4	4	4	232	123	98
Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s.	6 811	7 095	9 743	-	-	-
Dr. Max 102 s.r.o.	1	-	-	480	269	251
Dr. Max 127 s.r.o.	-	13	72	230	175	-
Dr. Max 2 s.r.o.	-	4	4	337	249	180
Dr. Max 22 s.r.o.	-	-	-	268	228	203
Dr. Max 3 s.r.o.	-	-	-	338	224	136
Dr. Max 36 s.r.o.	-	3	3	227	107	80
Dr. Max 90 s.r.o.	-	-	3	398	385	262
Dr. Max 98 s.r.o.	-	-	-	156	109	93
Dr. Max 155 s.r.o.	-	-	-	199	-	-
Lekáreň sv. Agáty, s.r.o.	-	-	-	188	176	178
MEDICABLE s.r.o.	-	-	-	248	-	216
Mediwork software solutions, a.s.	-	6	-	1	119	-
Mild Cure Four, s.r.o.	-	-	-	327	193	204
PHARMSTORE, spol. s r.o.	-	-	-	298	237	160
PROSOFT Košice, a.s.	-	-	-	104	18	5
Svet zdravia Development, a.s.	5 605	5 960	1 313	4	1	-
TEMPEL, s.r.o.	-	-	11	-	-	102
Ostatné spriaznené strany	282	319	654	100	103	92
	12 703	13 404	11 808	4 135	2 866	2 336

Nevyrovnané zostatky sú nezabezpečené a budú zúčtované v hotovosti. Neboli poskytnuté ani prijaté žiadne záruky. V bežnom roku ani v predchádzajúcich rokoch neboli zaúčtované žiadne náklady na nedobytné alebo pochybné pohľadávky v súvislosti so sumami, ktoré dlhujú spriaznené osoby.

29.2. Úvery a dlhopisy

Úvery prijaté od spriaznených osôb sú uvedené v tejto tabuľke:

Meno veriteľa	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
SKNAP Holdings B.V.	-	12 855	12 211
CRNAP Limited - dlhopisy	14 697	-	-
Penta Investments B.V.	-	-	17 852
Penta Investments Cyprus Limited	16 816	15 415	48 540
	31 513	28 270	78 603

Nákladové úroky z úverov prijatých od spriaznených osôb za účtovné obdobie sú uvedené v tejto tabuľke:

Meno veriteľa	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
	tis. EUR	tis. EUR
SKNAP Holdings B.V.	2 243	2 023
SKNAP Holdings Limited	-	-
CRNAP Limited - bonds	114	-
Penta Investments B.V.	-	853
Penta Investments Cyprus Limited	527	1 733
	2 884	4 409

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

29. ZOSTATKY A TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI (POKRAČ.)

29.3. Pohľadávky z úverov

Úvery poskytnuté spriazneným osobám sú uvedené v tejto tabuľke:

Meno dlžníka	31. december 2021 tis. EUR	31. december 2020 tis. EUR	1. január 2020 tis. EUR
SKNAP Holdings B.V.	-	2 098	3 192
Penta Funding A.S. - dlhopisy	1 043	3 655	6 538
	1 043	5 753	9 730

Úvery poskytnuté spriazneným osobám sú nezabezpečené.

Výnosové úroky z úverov poskytnutých spriazneným osobám za účtovné obdobie sú uvedené v tejto tabuľke:

Meno dlžníka	Rok končiaci sa 31. decembra 2021 tis. EUR	Rok končiaci sa 31. decembra 2020 tis. EUR
SKNAP Holdings B.V.	62	106
Penta Funding A.S. - dlhopisy	124	61
CRNAP Limited	4	-
	190	167

29.4. Odmeny riaditeľov

Odmeny riaditeľov a iných kľúčových riadiacich pracovníkov na úrovni materskej spoločnosti a na úrovni dcérskych spoločností boli počas roka takéto:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021 tis. EUR	Rok končiaci sa 31. decembra 2020 tis. EUR
Požičky kľúčového riadiaceho personálu	6 603	3 833
	6 603	3 833

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

30. PODNIKOVÉ KOMBINÁCIE

Akvízie v roku 2021

Nadobudnutie skupín Svet zdravia a Procure, CareUp / EMC a Penta Hospitals CZ pod spoločnou kontrolou (pozn. 1.1.):

	Celková účtovná hodnota 2021 tis. EUR	Celková reálna hodnota 2021 tis. EUR
Čistý identifikovateľný majetok a záväzky	99 007	99 007
Podiel obstaraného čistého majetku		99 007
Výsledok spájania podielov vykázaný vo vlastnom imaní		44 984
Celková odplata za kúpu		143 991
Čistý úbytok peňažných prostriedkov z akvizícií		
Uhradená peňažná protihodnota		(143 997)
Nadobudnuté peniaze a peňažné ekvivalenty		-
Čistý úbytok peňažných prostriedkov		(143 997)

Skupina v roku 2021 nadobudla 100% rozhodovacích práv a následnú kontrolu nad dcérskymi spoločnosťami Svet Zdravia, a.s. a Penta Hospitals CZ, s.r.o. a nadobudla 95% rozhodovacích práv v dcérskej spoločnosti CareUp (k 1.1.2020 vlastnila 5%-ný podiel v tejto spoločnosti). Všetky tieto transakcie nastali v priebehu roka 2021 a boli uskutočnené so spoločnosťami, ktorých konečnou materskou spoločnosťou je spoločnosť Penta Investments Group Limited so sídlom na Cypre. Údaje v tabuľke predstavujú čistý identifikovateľný majetok a záväzky k 31. decembru 2021 a výsledok spájania podielov vykázaný vo vlastnom imaní k 31. decembru 2021.

Postupná akvizícia spoločnosti CINRE s.r.o. a Cinre property s.r.o. (pozn. 1.1.):

	Celková účtovná hodnota 2021 tis. EUR	Celková reálna hodnota 2021 tis. EUR
Precenenie existujúceho podielu účtovaného metódou vlastného imania na reálnu hodnotu ku dňu akvizície:		
Existujúci 50,02 % podiel účtovaný metódou vlastného imania	(5 549)	15 612
Reálna hodnota existujúceho podielu ku dňu akvizície (Zisk) / strata z precenenia podielu na reálnu hodnotu		(10 063)
Eliminácia investície, čistého majetku dcérskej spoločnosti a vykázanie goodwillu:		
Reálna hodnota čistého majetku ku dňu akvizície		31 223
Odložený daňový záväzok pri prvotnom vykázaní nehmotného aktíva		(4 422)
Goodwill		8 003
Odplata za kúpu dodatočného 49,98 % podielu		19 192
Reálna hodnota existujúceho 50,02 % podielu ku dňu akvizície		15 612
Čistý úbytok peňažných prostriedkov z akvizícií		
Uhradená peňažná protihodnota		(19 192)
Nadobudnuté peniaze a peňažné ekvivalenty		5 974
Čistý úbytok peňažných prostriedkov		(13 218)

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

30. PODNIKOVÉ KOMBINÁCIE (POKRAČ.)

Ďalšie akvizície uskutočnené v skupinách CareUp / EMC a Penta Hospitals CZ (pozn. 1.1.):

	Celková účtovná hodnota	Celková reálna hodnota
	2021	2021
	tis. EUR	tis. EUR
Dlhodobý hmotný majetok	79	79
Nehmotný majetok	1	1
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	15	15
Splátaná daňová pohľadávka	2	2
Peniaze a peňažné ekvivalenty	147	147
Závazky a časové rozlíšenie	(3)	(3)
Rezervy	(50)	(50)
Čistý identifikovateľný majetok a záväzky	191	191
Podiel obstaraného čistého majetku		191
Goodwill		1 253
Celková odplata za kúpu		1 444
Čistý úbytok peňažných prostriedkov z akvizícií		
Uhradená peňažná protihodnota		(1 444)
Nadobudnuté peniaze a peňažné ekvivalenty		147
Čistý úbytok peňažných prostriedkov		(1 297)

31. UKONČENÉ ČINNOSTI A PREDAJ

Predaje v roku 2021

Predaj časti podniku v skupine CareUp / EMC (pozn. 1.1.):

Zisk / (strata) z predaja:

	Rok končiaci sa
	31. decembra
	2021
	tis. EUR
Dlhodobý hmotný majetok	648
Nehmotný majetok	1
Lízing	(650)
Rezervy	(24)
Čisté identifikovateľné aktíva a pasíva ku dňu predaja	(25)
Podiel odpredaného čistého majetku	25
Zisk z predaja	-
Celková odplata	-
Čistý peňažný príjem z predaja:	
Celková odplata	-
Prijatá peňažná protihodnota	-
Predané peniaze a peňažné ekvivalenty	-
Čistý peňažný príjem	-

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

31. UKONČENÉ ČINNOSTI A PREDAJ (POKRAČ.)

Plánované predaje v roku 2022

Plánovaný predaj akcií a obchodných podielov niektorých podnikov patriacich do Skupiny Svet zdravia a Procare geograficky situovaných na Strednom Slovensku (pozn. 1.1.):

Majetok a záväzky vykázané ako určené na predaj:

**Celková účtovná
hodnota
k 31. decembru
2021
tis. EUR**

Dlhodobý majetok:

Dlhodobý hmotný majetok	4 256
Aktíva s právom na užívanie	3 340
Goodwill	136
Nehmotný majetok	4 320

Krátkodobý majetok:

Zásoby	751
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	3 443
Peniaze a peňažné ekvivalenty	86

Záväzky:

Záväzky a časové rozlíšenie	2 901
Rezervy	497
Lízing	3 120
Záväzky zo zmlúv o koncesiách	666
Odložený daňový záväzok	847
Splätný daňový záväzok	3

Čistý identifikovateľný majetok a záväzky

8 298

Zisk / (strata) za rok z ukončených činností:

Rok končiaci sa 31. decembra 2021 tis. EUR	Rok končiaci sa 31. decembra 2020 tis. EUR
--	--

Výnosy z pracovnej zdravotnej služby a celoročnej zdravotnej starostlivosti	532	493
Výnosy z poskytnutých nemocničných služieb a iných služieb súvisiacich so zdravotnou starostlivosťou	21 433	18 870
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	350	345
Spotreba materiálu	(5 923)	(4 125)
Mzdové náklady	(10 637)	(9 356)
Náklady na sociálne zabezpečenie	(3 902)	(3 428)
Nájomné	(34)	(4)
Náklady na audit	(21)	(17)
Poplatky za odborné služby	(35)	(3)
Poistenie	(37)	(38)
Opravy a údržba	(346)	(282)
Náklady na spoje - pevná sieť, mobily, internet	(77)	(73)
Energie (elektrina, voda, plyn, kúrenie a pod.)	(387)	(413)
Náklady na informačné technológie	(39)	(32)
Cestovné náklady a náklady na reprezentáciu	(9)	(13)
Rezerva na súdne spory a iné rezervy, znížené o zrušenie rezervy (pozn. 23)	(224)	(56)
Prevádzkové dotácie	2 301	403
Odpisy hmotného majetku	(693)	(892)
Odpisy nehmotného majetku	(258)	(257)
Nákladové úroky	(119)	(72)
Ostatné náklady	(554)	(715)
Zisk / (strata) za rok z ukončených činností	1 321	336

PENTA HOSPITALS INTERNATIONAL a. s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

31. UKONČENÉ ČINNOSTI A PREDAJ (POKRAČ.)

Peňažné toky z ukončených činností:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021 tis. EUR
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 345
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	(826)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	(461)
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	58
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	27
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	85

32. PODMIENENÉ AKTÍVA A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Skupina nemá k 31. decembru 2021, k 31. decembru 2020 ani k 1. januáru 2020 žiadne podmienené aktíva ani podmienené záväzky.

Podmienené záväzky

Niekoľko subjektov (nemocníc) v Skupine je žalovanou stranou v súdnych sporoch týkajúcich sa údajného zlyhania subjektov pri poskytovaní služieb zdravotnej starostlivosti v súlade s predpismi, ktoré viedlo k ujme na zdraví alebo strate života. Skupina k 31. decembru 2021, k 31. decembru 2020 a k 1. januáru 2020 vytvorila rezervy na všetky právne spory, kde je pravdepodobné, že nároky budú priznané. Z tohto dôvodu Skupina neevidovala žiadne podmienené záväzky z hľadiska súdnych sporov.

V dôsledku účasti Skupiny v spoločných podnikoch nevzniká žiadne podmienené záväzky.

Investičné záväzky

V súvislosti s predajom nehnuteľného majetku spoločnosti Prešovské zdravotníctvo, a.s., má Skupina záväzok preinvestovať takéto výnosy z predaja do nehnuteľného majetku spoločnosti Prešovské zdravotníctvo, a.s. V roku 2020 Skupina uskutočnila predaj nehnuteľností vo vlastníctve spoločnosti Prešovské zdravotníctvo, a.s. vo výške 904 tis. EUR. Táto suma bude v plnej výške preinvestovaná do rekonštrukcie a modernizácie nemocníc Prešovského kraja.

33. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Aktuálny vojnový konflikt na Ukrajine môže mať priamy dopad na Skupinu vo viacerých rovinách. Prvú sa môže týkať prípadného odchodu jej ukrajinských zamestnancov späť do ich vlastí. Druhá predstavuje veľký príliv pacientov - utečencov. Tretím dopadom je príchod nových zdravotníckych pracovníkov z oblastí postihnutých vojnovým konfliktom.

Nakoľko Skupina nemá priame obchodné vzťahy s Ruskou Federáciou či Ukrajinou, vedenie Skupiny nepredpokladá významný negatívny vplyv na finančnú situáciu z dôvodu uvalenia sankcií voči Ruskej Federácii a pokusu ekonomickej aktivity Ukrajiny.

Dlhodobý efekt môže zasiahnuť rôzne oblasti ekonomiky Skupiny, ktorá tak bude reagovať na vývoj na svetových trhoch.

Okrem vyššie uvedeného, po 31. decembri 2021 a do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva Skupiny, a ktoré nie sú uverejnené v príslušných častiach tejto účtovnej závierky a výročnej správy.

Zostavené dňa:

25. júna 2022

Schválené dňa:

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

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:

