



VÝROČNÁ SPRÁVA 2023

Poliklinika ProCare Trnavské Mýto
NOVAPHARM, s. r. o.



člen siete
Penta Hospitals

OBSAH

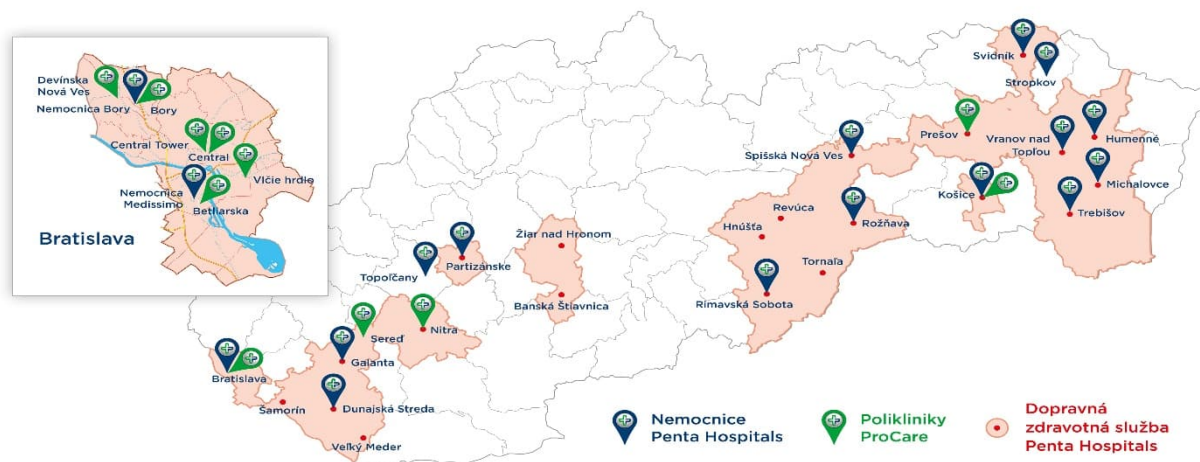
OBSAH.....	2
Základné údaje spoločnosti	3
Predmet činnosti	3
Vedenie Spoločnosti.....	4
Štruktúra Spoločnosti	4
Spájajú nás spoločné hodnoty.....	4
Prehľad vybraných údajov spoločnosti	5
Grafické zobrazenie vybraných Údajov	7
Investičná činnosť.....	9
Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.....	10
Predpokladaný budúci vývoj činnosti Spoločnosti	10
Návrh na rozdelenie zisku.....	10
Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.....	11
Nadobudnutie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky.....	12
Vplyv na životné prostredie.....	12
Vplyv na zamestnanosť.....	12
Riziká a neistoty.....	12
Prehľad peňažných tokov	13

ZÁKLADNÉ ÚDAJE SPOLOČNOSTI

Názov Spoločnosti:	NOVAPHARM, s.r.o.
Sídlo Spoločnosti:	Einsteinova 23-25, 851 01 Bratislava 5
IČO:	35768568
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Deň založenia Spoločnosti:	14. júna 1999
Deň zápisu do obchodného registra:	28. júna 1999
Zápis v obchodnom registri:	Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel Sro, vložka č.79634/B

Spoločnosť NOVAPHARM, s.r.o. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti ProCare a.s., so sídlom v Bratislave, Einsteinova 23 – 25, ktorá má 100-percentný podiel na jej základnom imaní. Spoločnosť ProCare, a.s. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Penta Hospitals SK, a.s., so sídlom v Bratislave, Digital Park II, Einsteinova 25, zapísaná do Obchodného registra 26. októbra 2005 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sa, vložka č. 3721/B), ktorá má 100-percentný podiel na jej základnom imaní.

Spoločnosť nemá a ani neplánuje v budúcnosti zriadiť organizačnú zložku v zahraničí.



Predmet činnosti

Spoločnosť ponúka zdravotnú starostlivosť, moderné vybavenie a zároveň poskytuje operačné výkony v rámci jednotňovej zdravotnej starostlivosti v odbore gynekológia a chirurgia.

- prevádzkovanie ambulantnej zdravotnej starostlivosti – poliklinika v ambulanciách a v zariadeniach samostatných liečebných a vyšetrovacích zložiek,
- prevádzkovanie zariadenia ústavnej zdravotnej starostlivosti všeobecnej nemocnice v špecializovaných odboroch: chirurgia, anestéziológia a resuscitácia, interné, neurológia,
- vykonávanie činnosti pracovnej zdravotnej služby.

Vedenie Spoločnosti

Konatelia:

MUDr. Radoslav Čuha, MBA, MPH
 Ing. Tomáš Valaška
 Ing. Slavomír Mičiak - do: 27.10.2023
 MUDr. Miroslav Bdžoch , PhD., MPH. – od
 1.2.2024

Riaditeľ:

MUDr. Miroslav Bdžoch , PhD., MPH.

Štruktúra Spoločnosti

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %	v %	v %	v %
ProCare, a.s.	33 196	100	100	100	100
Spolu	33 196	100	100	100	100

Spájajú nás spoločné hodnoty



REŠPEKT

Predstavuje spôsob, akým sa správame voči ľuďom v rámci a mimo našej spoločnosti.



ZODPOVEDNOSŤ

Predstavuje spôsob, akým sa správame voči našim klientom a je základom pre všetky naše rozhodnutia.



TÍMOVÁ PRÁCA

Predstavuje spôsob, akým jednotlivci dosahujú úspech svojho tímu.

PREHLAD VYBRANÝCH ÚDAJOV SPOLOČNOSTI

Finančné údaje	Jednotka	2023	2022	2021
Neobežný majetok	EUR	595 420	658 380	855 673
Dlhodobý nehmotný majetok	EUR	4 182	58 863	176 593
Dlhodobý hmotný majetok	EUR	539 752	599 517	679 080
Dlhodobý finančný majetok súčet	EUR	51 486	0	0
Obežný majetok	EUR	7 005 589	3 374 115	3 621 440
Zásoby súčet	EUR	18 145	33 157	44 589
Dlhodobé pohľadávky	EUR	66 500	74 765	132 631
Krátkodobé pohľadávky	EUR	6 913 746	3 263 584	3 442 232
Krátkodobý finančný majetok	EUR	0	0	0
Finančné účty	EUR	7 198	2 609	1 988
Časové rozlíšenie	EUR	9 407	7 465	7 589
Spolu vlastné imanie a záväzky	EUR	7 610 416	4 039 960	4 484 702
Vlastné imanie	EUR	5 694 151	2 810 060	2 878 302
Základné imanie	EUR	33 196	33 196	33 196
Emisné ážio	EUR	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	EUR	3 737	3 737	3 737
Zákonné rezervné fondy	EUR	3 320	3 320	3 320
Ostatné fondy zo zisku	EUR	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	EUR	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	EUR	5 193 332	2 525 387	2 525 387
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	EUR	460 566	244 420	312 662
Záväzky	EUR	1 879 079	1 174 459	1 549 763
Dlhodobé záväzky	EUR	5 176	1 463	4 328
Dlhodobé rezervy	EUR	11 924	22 536	31 510
Dlhodobé bankové úvery	EUR	0	0	0
Krátkodobé záväzky	EUR	1 647 250	936 322	1 248 583
Krátkodobé rezervy	EUR	214 729	214 138	265 342
Bežné bankové úvery	EUR	0	0	0
Krátkodobé finančné výpomoci	EUR	0	0	0
Časové rozlíšenie súčet	EUR	37 186	55 441	56 637
Náklady	EUR	8 748 977	8 728 855	11 211 100
Výnosy	EUR	9 350 337	9 044 976	11 610 455
Tržby	EUR	6 886 869	8 857 615	9 960 850
Zisk pred zdanením	EUR	601 360	316 121	399 355
Daň (splatná a odložená)	EUR	140 794	71 701	86 693
Čistý zisk po zdanení	EUR	460 566	244 420	312 662
Ziskovosť *	%	9%	4%	4%

* Ziskovosť = zisk pred zdanením/tržby

Náklady	Jednotka	2023	2022	2021
Mzdy	EUR	4 792 366	5 612 850	6 242 171
Spotreba materiálu	EUR	511 117	819 485	2 097 743
<i>Lieky</i>	EUR	41 445	80 649	114 630
<i>ŠZM</i>	EUR	310 291	672 157	1 895 104
<i>Krv</i>	EUR	1 665	5 261	4 758
<i>Ostatný materiál</i>	EUR	157 716	61 418	83 252
Energie	EUR	431 732	367 607	302 431
Služby	EUR	2 014 999	1 668 628	2 266 975
Odpisy	EUR	135 718	208 455	243 119
Ostatné náklady	EUR	863 045	51 830	58 661
Spolu		8 748 977	8 728 855	11 211 100

Výnosy	Jednotka	2023	2022	2021
Tržby z poisťovní	EUR	5 100 568	6 683 876	7 568 730
<i>Dôvera zdravotná poisťovňa</i>	EUR	1 499 353	1 568 371	1 674 578
<i>Všeobecná zdravotná poisťovňa</i>	EUR	3 119 280	4 635 565	5 397 726
<i>Union zdravotná poisťovňa</i>	EUR	481 935	479 940	496 426
Tržby z nájomného	EUR	287 935	316 525	310 078
Ostatné tržby za zdravotnú starostlivosť	EUR	1 493 275	1 558 948	1 454 772
Ostatné tržby	EUR	5 091	298 266	627 270
Tržby za tovar	EUR	0	0	0
Ostatné výnosy	EUR	2 463 468	187 361	1 649 605
Spolu		9 350 337	9 044 976	11 610 455

Spoločnosť v roku 2023 uzatvorila dve samostatné Zmluvy o predaji časti podniku.

S účinnosťou od 1.7.2023 predala časť podniku označenej ako Poliklinika Zvolen mimo skupinu Penta Hospitals Slovensko a ProCare.

Prehľad vyradených položiek súvahy v súvislosti s vyššie uvedeným predajom podniku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka súvahy	Účtovná hodnota k dátumu vyradenia položky
Hmotný a nehmotný majetok	69 364
Zásoby materiálu	4 523
Pohľadávky a časové rozlíšenie	255 909
Finančné účty	3 328
Hodnota prevádzaných aktív v EUR	333 124
Závazky a časové rozlíšenie	96 475
Rezervy	43 105
Hodnota prevádzaných pasív v EUR	139 580
PREDAJNÁ CENA	1 043 396
CELKOVÝ ZISK Z PREDAJA ČASTI PODNIKU	849 852

S účinnosťou od 1.11.2023 došlo k predaju časti podniku označenej ako súbor ambulancií a zložiek, ktoré nie sú ambulanciami sesterskej spoločnosti PRO SANUS, a.s.

Prehľad vyradených položiek súvahy v súvislosti s vyššie uvedeným predajom podniku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

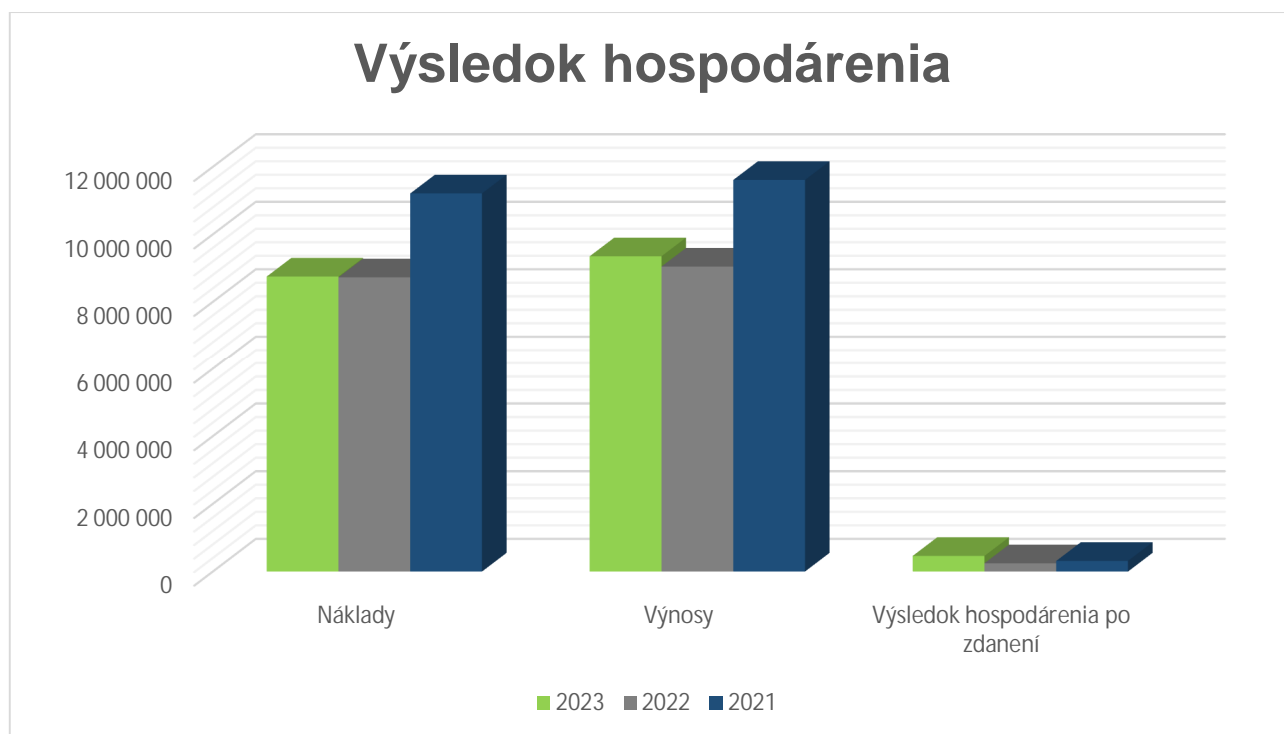
Položka súvahy	Účtovná hodnota k dátumu vyradenia položky
Hmotný a nehmotný majetok	29 145
Pohľadávky a časové rozlíšenie	404 217
Hodnota prevádzaných aktív v EUR	433 362
Závazky a časové rozlíšenie	110 710
Rezervy	88 737
Hodnota prevádzaných pasív v EUR	199 447
PREDAJNÁ CENA	773 440
CELKOVÝ ZISK Z PREDAJA ČASTI PODNIKU	539 525

Dňa 1. januára 2024 nastali právne účinky zlúčenia spoločností SI Medical, s.r.o. so sídlom Tematínska 5/A, 851 05 Bratislava a SPORTCLINIC, s.r.o. so sídlom Černyševského 14, 851 01 Bratislava ako zanikajúcich spoločností bez likvidácie a spoločnosti NOVAPHARM, s.r.o. ako nástupníckej spoločnosti. Rozhodný dátum pre účely vedenia účtovníctva bol stanovený na 1. novembra 2023.

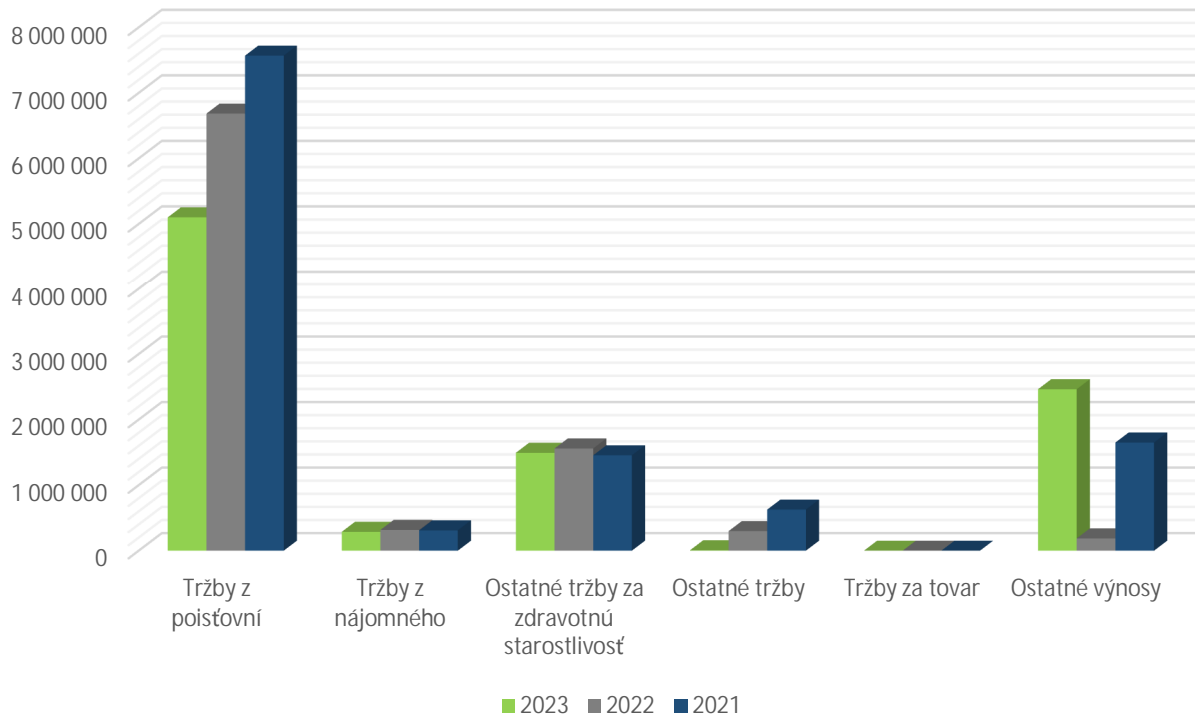
Prehľad položiek súvahy, ktoré v súvislosti so zlúčením k 1. novembru 2023 prešli zo spoločnosti SI Medical, s.r.o. a SPORTCLINIC, s.r.o. na Spoločnosť je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka súvahy	Reálna hodnota k 1.11.2023
Hmotný a nehmotný majetok	176 726
Dlhodobý finančný majetok	51 159
Zásoby materiálu	28 080
Obchodné pohľadávky	1 590 851
Iné pohľadávky a časové rozlíšenie	14 018
Finančné účty	1 245 996
Odložená daňová pohľadávka	17 892
Aktíva spolu	3 124 722
Vlastné imanie	2 667 945
Obchodné záväzky	136 851
Iné záväzky a časové rozlíšenie	236 110
Rezervy	81 086
Pasíva spolu	3 124 722

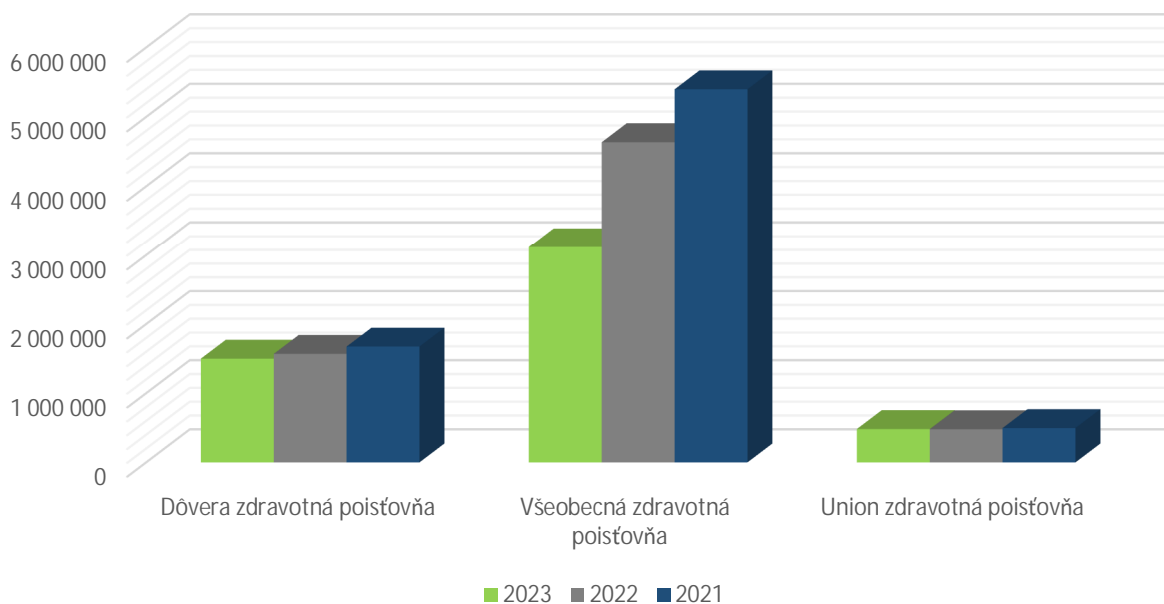
GRAFICKÉ ZOBRAZENIE VYBRANÝCH ÚDAJOV



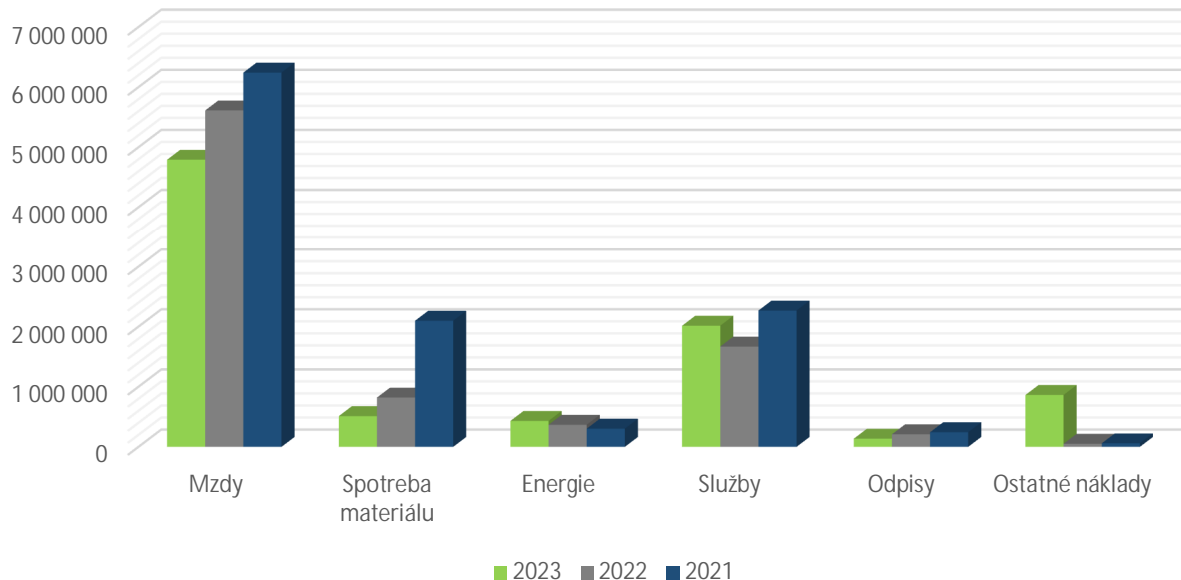
Výnosy



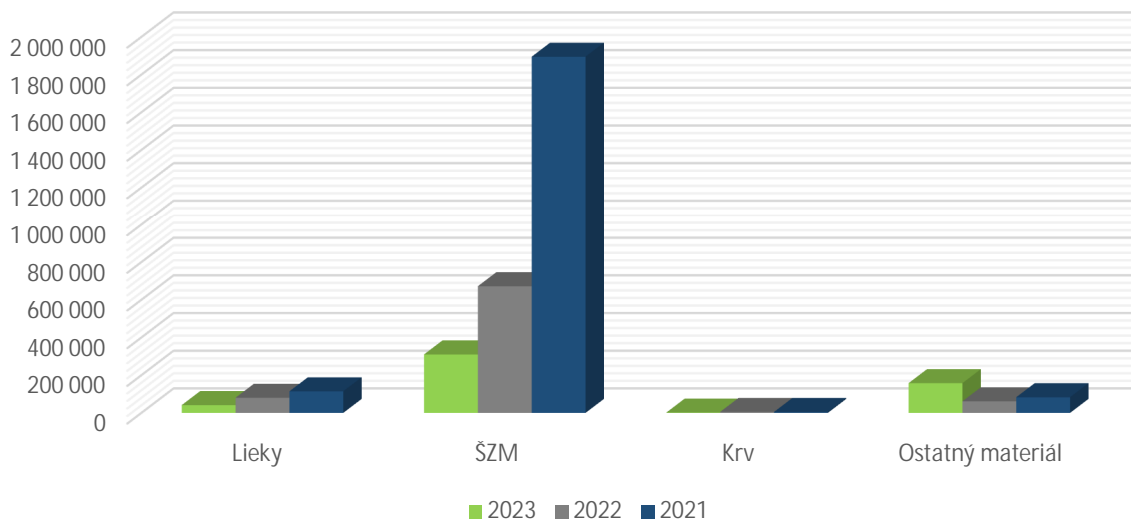
Výnosy z poisťovní



Náklady



Spotreba materiálu



INVESTIČNÁ ČINNOSŤ

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť nadobudla zo zlúčenia so spoločnosťou SI Medical, s.r.o. majetok v celkovej hodnote 83 801 EUR z toho boli najvýznamnejšie nasledovné majetky:

- technické zhodnotenie prenajatých priestorov v celkovej hodnote 43 209 EUR
- zdravotnícke stroje v hodnote 16 609 EUR
- nezdravotnícke prístroje a zariadenia v celkovej hodnote 12 375 EUR
- dopravné prostriedky v hodnote 7 186 EUR
- softvér - Lôžkový informačný systém LOZIS v hodnote 4 422 EUR.

V priebehu účtovného obdobia spoločnosť taktiež kúpou obstarala a zaradila svetelnú reklamu v hodnote 22 943 EUR, kamerový systém v hodnote 3 599 EUR a DDHM v hodnote 759 EUR.

Ďalej Spoločnosť z dôvodu predaja časti podniku počas účtovného obdobia vyradila majetok v celkovej účtovnej hodnote 895 872 EUR (zostatková hodnota majetku bola v celkovej výške 98 905 EUR).

Najvýznamnejšie úbytky z dôvodu predaja boli nasledovné:

- zdravotnícke stroje a zariadenia v celkovej hodnote 609 006 EUR
- dopravné prostriedky, drobný dlhodobý majetok a iný inventár v celkovej hodnote 96 445 EUR
- technické zhodnotenie prenajatých priestorov vo Zvolene v hodnote 54 703 EUR
- denziometer v hodnote 53 250 EUR
- Všeobecnú ambulanciu Sliač a s ňou súvisiace oceniteľné práva v hodnote 46 080 EUR a goodwill v hodnote 3 239 EUR
- softvér v hodnote 33 149 EUR.

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia taktiež vyradila nasledovný majetok:

- Goodwill so zlúčenia s Medilab s. r. o. a s Medichemom s.r.o. v celkovej hodnote 588 652 EUR (zostatková hodnota goodwillu k dátumu vyradenia bola 0 EUR),
- tomograf v hodnote 461 877 EUR,
- zdravotnícke stroje v celkovej hodnote 197 392 eur a dopravné prostriedky,
- drobný dlhodobý majetok a iný inventár v celkovej hodnote 52 322 eur
- USGprístroj v hodnote 42 269 EUR.

NÁKLADY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

Spoločnosť nerealizovala v roku 2023 žiadne výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja a neplánuje ani v roku 2024 investovať do tejto oblasti.

PREDPOKLADANÝ BUDÚCI VÝVOJ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

Spoločnosť sa v roku 2024 bude naďalej zameriavať na zefektívnenie činnosti v oblasti znižovania nákladov a zvyšovania výnosov tak, aby dokázala poskytovať kvalitnú zdravotnú starostlivosť pre pacientov v tomto regióne. V oblasti poskytovania zdravotnej starostlivosti sa zameria na zvýšenie kvality materiálno-technického vybavenia obnovou zastaranej zdravotníckej techniky a zakúpením novej na kvalitatívne vyššej úrovni.

Spokojnosť pacientov a dobrý kredit polikliniky je základným predpokladom úspechu v prostredí poskytovania zdravotnej starostlivosti.

NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU

Spoločnosť dosiahla v roku 2023 zisk vo výške 460 566 EUR. Štatutárny orgán do dňa zostavenia účtovnej závierky nerozhodol o použití zisku za rok 2023.

UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU, KTORÉ NASTALI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA, ZA KTORÉ SA VYHOTOVUJE VÝROČNÁ SPRÁVA

Dňa 1. januára 2024 nastali právne účinky zlúčenia spoločností SI Medical, s.r.o. so sídlom Tematínska 5/A, 851 05 Bratislava a SPORTCLINIC, s.r.o. so sídlom Černyševského 14, 851 01 Bratislava ako zanikajúcich spoločností bez likvidácie a spoločnosti NOVAPHARM, s.r.o. ako nástupníckej spoločnosti. Rozhodný dátum pre účely vedenia účtovníctva bol stanovený na 1. novembra 2023. Od tohto rozhodného dňa skutočnosti, ktoré boli predmetom účtovníctva zanikajúcich spoločností, sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Dňa 1. januára 2024 sa novým spoločníkom Spoločnosti stala spoločnosť SPORTCLINIC plus s.r.o. so sídlom Černyševského 26, 851 01 Bratislava ako dovtedajší spoločník zanikajúcej spoločnosti SPORTCLINIC, s.r.o. spoločnosť SPORTCLINIC plus s.r.o. nadobudla nový vklad bez toho, aby sa zmenila výška vkladu spoločnosti ProCare, a.s. pričom sa nový vklad považuje za splatený v celom rozsahu a o výšku nového vkladu sa zvýšilo základné imanie Spoločnosti. Dňom 1. januára 2024 je výška vkladov spoločníkov Spoločnosti nasledovná:

- Spoločník: ProCare, a.s.
Vklad: 33.196,- Eur (85%)
- Spoločník: SPORTCLINIC plus s.r.o.
Vklad: 5.858,- Eur (15%)

Dňa 1. januára 2024 sa novým konateľom spoločnosti stal MUDr. Miroslav Bdžoch, PhD., MPH. Okrem vyššie uvedených skutočností nenastali po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

NADOBUDNUTIE VLASTNÝCH AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV, OBCHODNÝCH PODIELOV A AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV A OBCHODNÝCH PODIELOV MATERSKEJ ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločnosť v roku 2023 nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

VPLYV NA ŽIVOTNÉ PROSTREDIE

V súčasnosti nie sú známe žiadne relevantné riziká pre spoločnosť týkajúce sa možnosti vzniku záťaží, havárií, narušenia životného prostredia ani potenciálnych záväzkov súvisiacich s kontamináciou pôdy, podzemnej alebo povrchovej vody, znečistením ovzdušia a nevyriešených sťažností týkajúcich sa životného prostredia.

VPLYV NA ZAMESTNANOSŤ

V súčasnosti nie sú známe žiadne relevantné riziká pre Spoločnosť, ktoré by mali vplyv na zamestnanosť.

RIZIKÁ A NEISTOTY

Spoločnosť ku dňu zverejnenia účtovnej závierky spĺňa všetky záväzky a pokračuje v predpoklade nepretržitého trvania.

PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2023	2022	2021
Výsledok hospodárenia pred zdanením	601 360	316 121	399 355
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>			
Odpisy dlhodobého majetku	130 894	208 455	243 119
Odpis pohľadávky	574	434	950
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	4 824	0	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	15 247	-311	536
Zmena stavu rezerv	40 735	-60 178	-24 224
Úrokové náklady (netto)	-327	- 9 562	-10 239
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-25 000	0	-1 737
Výsledok z predaja časti podniku - ProSanus	-539 525	0	0
Výsledok z predaja časti podniku - AGEL	-849 852	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	92 925	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-528 145	454 959	607 760
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>			
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	1 429 680	221 294	10 639
Úbytok (prírastok) zásob	38 569	11 432	-4 038
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	514 529	-361 049	259 813
Prevádzkové peňažné toky	1 454 633	326 636	874 174
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Prevádzkové peňažné toky	1 454 633	326 636	874 174
Zaplatené úroky	0	0	-211
Prijaté úroky	0	0	0
Zaplatená daň z príjmov	50 233	-130 610	-95 294
Vyplatené dividendy	-312 662	-234 437	-377 207
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 192 204	-38 411	401 462
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku	-35 980	-11 162	-53 861
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	25 000	0	10 833
Príjmy z poskytnutých dlhodobých pôžičiek	0	429 730	0
Príjmy z predaja časti podniku - ProSanus	773 440	0	0
Príjmy z predaja časti podniku - AGEL	1 043 396	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	1 805 856	418 568	-43 028
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Zníženie cashu z dovodu predaja časti podniku	-3 328	0	0
Zvýšenie cashu z dovodu zlúčenia	1 245 996	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 242 668	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	4 240 728	380 157	358 434
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 815 342	1 435 185	1 076 751
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	6 056 070	1 815 342	1 435 185

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Položka	2023	2022	2021
Peniaze	2 696	643	508
Ceniny	1 014	661	46
Účty v bankách	3 488	1 305	1 434
Peniaze na ceste	0	0	0
Pohľadávka/závazok z cash poolingu	6 048 872	1 812 733	1 433 197
Spolu	6 056 070	1 815 342	1 435 185

SME TU PRE



Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľom spoločnosti NOVAPHARM, s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti NOVAPHARM, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

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 účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá vyjadruje náš názor. 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto 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 účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské 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 obídanie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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 vo výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- 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 účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

28. mája 2024
Bratislava, Slovenská republika

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



Ing. Peter Bobík, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1065

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2023

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
 Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.
 Á Ā B Ć D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ů V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2021464940	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 1 2023
IČO 35768568	mimoriadna	X veľká	Za obdobie do 12 2023
SK NACE 86.10.0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2022 do 12 2022

Priložené súčasti účtovnej závierky
 Súvaha (Úč POD 1-01) *(v celých eurách)*
 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) *(v celých eurách)*
 Poznámky (Úč POD 3-01) *(v celých eurách alebo eurocentoch)*

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky
 NOVAPHARM, s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica
 Einsteinova
 Číslo
 23 - 25
 PSČ Obec
 85101 Bratislava 5

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Mestský súd Bratislava III

Oddiel: Sro, Vložka číslo: 79634/B

Telefónne číslo Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa: 21.05.2024	Schválená dňa: . . 20	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
------------------------------	--------------------------	--

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	8 9 1 5 1 3 5	7 6 1 0 4 1 6	
			1 3 0 4 7 1 9		4 0 3 9 9 6 0
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	1 5 8 8 8 6 0	5 9 5 4 2 0	
			9 9 3 4 4 0		6 5 8 3 8 0
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	2 6 9 0 9	4 1 8 2	
			2 2 7 2 7		5 8 8 6 3
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	2 6 9 0 9	4 1 8 2	
			2 2 7 2 7		
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			5 8 8 6 3
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	1 5 1 0 4 6 5	5 3 9 7 5 2	
			9 7 0 7 1 3		5 9 9 5 1 7
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12			
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	7 1 3 0 1 9	4 2 4 0 5 7	
			2 8 8 9 6 2		4 5 8 6 6 1
3.	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	7 8 3 9 4 3	1 0 7 0 1 6	
			6 7 6 9 2 7		1 4 0 8 5 6



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2		3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15				
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16				
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17				
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	1 3 5 0 3 4 8 2 4	8 6 7 9		
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19				
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20				
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	5 1 4 8 6	5 1 4 8 6		
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22				
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23				
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24				
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25	5 1 4 8 6	5 1 4 8 6		
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26				
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27				
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	7 3 1 6 8 6 8	7 0 0 5 5 8 9	
			3 1 1 2 7 9		3 3 7 4 1 1 5
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	1 8 1 4 5	1 8 1 4 5	
					3 3 1 5 7
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 8 1 4 5	1 8 1 4 5	
					3 3 1 5 7
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	6 6 5 0 0	6 6 5 0 0	
					7 4 7 6 5
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43					
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44					
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45					
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46					
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47					
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48					
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49					
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50					
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51					
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	6 6 5 0 0	6 6 5 0 0	7 4 7 6 5		
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	7 2 2 5 0 2 5	6 9 1 3 7 4 6			
			3 1 1 2 7 9		3 2 6 3 5 8 4		
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	8 7 2 1 2 0	8 3 1 7 9 3			
			4 0 3 2 7		1 3 3 7 7 6 4		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	3 8 6 5 2	3 8 6 5 2			
					1 4 4 6 9 1		
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56					



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	8 3 3 4 6 8	7 9 3 1 4 1	
			4 0 3 2 7		1 1 9 3 0 7 3
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	6 0 4 8 8 7 2	6 0 4 8 8 7 2	
					1 8 1 2 7 3 3
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63			8 3 2 7 7
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	3 0 4 0 3 3	3 3 0 8 1	
			2 7 0 9 5 2		2 9 8 1 0
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	7 1 9 8	7 1 9 8	2 6 0 9	
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	3 7 1 0	3 7 1 0	1 3 0 4	
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	3 4 8 8	3 4 8 8	1 3 0 5	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	9 4 0 7	9 4 0 7	7 4 6 5	
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			2 1 0	
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	9 4 0 7	9 4 0 7	7 2 5 5	
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78				

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	7 6 1 0 4 1 6	4 0 3 9 9 6 0
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	5 6 9 4 1 5 1	2 8 1 0 0 6 0
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	3 3 1 9 6	3 3 1 9 6
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	3 3 1 9 6	3 3 1 9 6
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	3 7 3 7	3 7 3 7
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	3 3 2 0	3 3 2 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	3 3 2 0	3 3 2 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
	2. Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
	2. Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		
	3. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	5 1 9 3 3 3 2	2 5 2 5 3 8 7
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	5 1 9 3 3 3 2	2 5 2 5 3 8 7
	2. Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	4 6 0 5 6 6	2 4 4 4 2 0
B.	Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 8 7 9 0 7 9	1 1 7 4 4 5 9
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	5 1 7 6	1 4 6 3
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
	1.a. Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
	1.b. Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
	1.c. Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
	2. Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
	3. Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
	4. Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
	5. Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
	6. Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
	7. Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
	8. Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
	9. Závazky zo sociálneho fondu (472)	114	5 1 7 6	1 4 6 3
	10. Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
	11. Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
	12. Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	1 1 9 2 4	2 2 5 3 6
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	1 1 9 2 4	2 2 5 3 6
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 6 4 7 2 5 0	9 3 6 3 2 2
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	8 3 9 6 4 2	1 4 2 4 8 7
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	2 1 6 2 9 4	5 8 8 3
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	6 2 3 3 4 8	1 3 6 6 0 4
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	2 4 4 4 2 0	3 1 2 6 6 2
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	2 5 1 2 0 3	2 6 3 4 0 8
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 6 1 4 3 6	1 6 1 2 9 4
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 4 1 5 7 1	5 3 2 2 3
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	8 9 7 8	3 2 4 8
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	2 1 4 7 2 9	2 1 4 1 3 8
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	1 4 8 7 5 2	1 2 9 0 4 6
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	6 5 9 7 7	8 5 0 9 2
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	3 7 1 8 6	5 5 4 4 1
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	2 4 4 5 3	3 4 2 0 2
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144	4 2 3 2	8 0 1 7
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	8 5 0 1	1 3 2 2 2



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	7 1 3 2 0 9 3	8 8 5 7 6 1 5
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	9 3 4 5 0 1 0	9 0 3 1 4 1 3
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	6 8 8 6 8 6 9	8 8 5 7 6 1 5
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	2 5 0 0 0	3 2 4
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	2 4 3 3 1 4 1	1 7 3 4 7 4
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	8 7 4 5 0 9 7	8 7 2 6 0 0 4
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	9 4 2 8 4 9	1 1 8 7 0 9 2
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	2 0 1 4 9 9 9	1 6 6 8 6 2 8
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	4 7 9 2 3 6 6	5 6 1 2 8 5 0
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	3 3 6 0 8 4 2	4 1 0 1 7 3 6
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 1 5 9 4 6 7	1 3 6 6 6 2 4
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	2 7 2 0 5 7	1 4 4 4 9 0
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	3 1 1 9 4	3 3 1 6 7
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 3 5 7 1 8	2 0 8 4 5 5
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 3 5 7 1 8	2 0 8 4 5 5
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	1 0 3 3 3	8 9 1 1
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	8 1 7 6 3 8	6 9 0 1
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	5 9 9 9 1 3	3 0 5 4 0 9



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	3 9 2 9 0 2 1	6 0 0 1 8 9 5
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	5 3 2 7	1 3 5 6 3
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	3 2 7	9 5 6 2
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	3 2 7	9 5 6 2
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42		1
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	5 0 0 0	4 0 0 0
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	3 8 8 0	2 8 5 1
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52		2
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	3 8 8 0	2 8 4 9



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	1 4 4 7	1 0 7 1 2
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	6 0 1 3 6 0	3 1 6 1 2 1
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	1 4 0 7 9 4	7 1 7 0 1
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	1 1 4 6 3 7	1 3 8 3 5
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	2 6 1 5 7	5 7 8 6 6
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	4 6 0 5 6 6	2 4 4 4 2 0

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

NOVAPHARM, s.r.o.
Einsteinova 23-25
851 01 Bratislava

Spoločnosť NOVAPHARM, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 14. júna 1999 a do Obchodného registra bola zapísaná 28. júna 1999 (Obchodný register Mestského Súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel Sro, vložka č.79634/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- prevádzkovanie ambulantnej zdravotnej starostlivosti – poliklinika v ambulanciách a v zariadeniach samostatných liečebných a vyšetrovacích zložiek,
- prevádzkovanie zariadenia ústavnej zdravotnej starostlivosti všeobecnej nemocnice v špecializovaných odboroch: chirurgia, anestéziológia a resuscitácia, interné, neurológia,
- vykonávanie činnosti pracovnej zdravotnej služby.

Dňa 26. januára 2018 nastali právne účinky zlúčenia spoločností MEDIFERA, spol. s r.o., so sídlom Štúrova 12, 811 02 Bratislava, ako zanikajúcej spoločnosti bez likvidácie a spoločnosti NOVAPHARM, s.r.o. ako nástupníckej spoločnosti. Rozhodný dátum pre účely vedenia účtovníctva bol stanovený na 1. januára 2017.

Dňa 1. októbra 2018 nastali právne účinky zlúčenia spoločností MEDICHEM, s.r.o., so sídlom Štúrova 11, 811 02 Bratislava a MEDILAB s.r.o., so sídlom Štúrova 11, 811 02 Bratislava, ako zanikajúcich spoločností bez likvidácie a spoločnosti NOVAPHARM, s.r.o. ako nástupníckej spoločnosti. Rozhodný dátum pre účely vedenia účtovníctva bol stanovený na 1. júla 2018.

Spoločnosť v roku 2023 uzatvorila dve samostatné Zmluvy o predaji časti podniku. S účinnosťou od 1.7.2023 predala časť podniku označenej ako Poliklinika Zvolen mimo skupinu Penta Hospitals Slovensko a ProCare.

Prehľad vyradených položiek súvahy v súvislosti s vyššie uvedeným predajom podniku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka súvahy	Účtovná hodnota k dátumu vyradenia položky
Hmotný a nehmotný majetok	69 364
Zásoby materiálu	4 523
Pohľadávky a časové rozlíšenie	255 909
Finančné účty	3 328
Hodnota prevádzaných aktív v EUR	333 124
Závazky a časové rozlíšenie	96 475
Rezervy	43 105
Hodnota prevádzaných pasív v EUR	139 580
PREDAJNÁ CENA	1 043 396
CELKOVÝ ZISK Z PREDAJA ČASTI PODNIKU	849 852

S účinnosťou od 1.11.2023 došlo k predaju časti podniku označenej ako súbor ambulancií a zložiek, ktoré nie sú ambulanciami sesterskej spoločnosti PRO SANUS, a.s.

Prehľad vyradených položiek súvahy v súvislosti s vyššie uvedeným predajom podniku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka súvahy	Účtovná hodnota k dátumu vyradenia položky
Hmotný a nehmotný majetok	29 145
Pohľadávky a časové rozlíšenie	404 217
Hodnota prevádzaných aktív v EUR	433 362
Závazky a časové rozlíšenie	110 710
Rezervy	88 737
Hodnota prevádzaných pasív v EUR	199 447
PREDAJNÁ CENA	773 440
CELKOVÝ ZISK Z PREDAJA ČASTI PODNIKU	539 525

Dňa 1. januára 2024 nastali právne účinky zlúčenia spoločností SI Medical, s.r.o. so sídlom Tematínska 5/A, 851 05 Bratislava a SPORTCLINIC, s.r.o. so sídlom Černyševského 14, 851 01 Bratislava ako zanikajúcich spoločností bez likvidácie a spoločnosti NOVAPHARM, s.r.o. ako nástupníckej spoločnosti. Rozhodný dátum pre účely vedenia účtovníctva bol stanovený na 1. novembra 2023.

Prehľad položiek súvahy, ktoré v súvislosti so zlúčením k 1. novembru 2023 prešli zo spoločnosti SI Medical, s.r.o. a SPORTCLINIC, s.r.o. na Spoločnosť je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka súvahy	Reálna hodnota k 1.11.2023
Hmotný a nehmotný majetok	176 726
Dlhodobý finančný majetok	51 159
Zásoby materiálu	28 080
Obchodné pohľadávky	1 590 851
Iné pohľadávky a časové rozlíšenie	14 018
Finančné účty	1 245 996
Odložená daňová pohľadávka	17 892
Aktíva spolu	3 124 722
Vlastné imanie	2 667 945
Obchodné záväzky	136 851
Iné záväzky a časové rozlíšenie	236 110
Rezervy	81 086
Pasíva spolu	3 124 722

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 22. decembra 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť NOVAPHARM, s.r.o. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti ProCare a.s., so sídlom v Bratislave, Einsteinova 23 – 25, ktorá má 100-percentný podiel na jej základnom imaní.

Spoločnosť ProCare, a.s. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Penta Hospitals SK, a. s., so sídlom v Bratislave, Digital Park II, Einsteinova 25, ktorá má 100-percentný podiel na jej základnom imaní. Spoločnosť Penta Hospitals SK, a. s. zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny podnikov konsolidovaného celku.

Spoločnosť Penta Hospitals SK, a. s., je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Penta Hospitals International a. s. so sídlom Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava, zapísanej do Obchodného registra 5. marca 2011 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel Sa, vložka č. 5248/B), ktorá má 100-percentný podiel na jej základnom imaní.

Materská spoločnosť Penta Hospitals International a. s. zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny podnikov konsolidovaného celku. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Penta Hospitals International a. s. je sprístupnená v sídle tejto spoločnosti.

Materská spoločnosť Penta Hospitals International a. s. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti CRNAP LIMITED so sídlom Agias Fylaxeos & Polygnostou, C & I CENTER 2 nd floor 212, Limassol 3082, Cyperská republika. CRNAP limited zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov, ktorej súčasťou je aj Spoločnosť. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti CRNAP LIMITED je sprístupnená v sídle tejto spoločnosti.

Najvyššou materskou spoločnosťou je spoločnosť Penta Investments Group Limited so sídlom na Cypre. Táto spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	106	186
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	129	202
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	7	11

Uvedené počty zamestnancov neobsahujú mimoevidenčný stav zamestnancov.

7. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Konatelia:	MUDr. Radoslav Čuha, MBA, MPH Ing. Tomáš Valaška Ing. Slavomír Mičiak - do: 27.10.2023 MUDr. Miroslav Bdžoch , PhD., MPH. – od 1.2.2024	MUDr. Radoslav Čuha, MBA, MPH Ing. Tomáš Valaška Ing. Slavomír Mičiak

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022:

Spoločník	Výška podielu na zá- kladnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostat- ných polož- kách VI ako na ZI v %	Výška prí- spevku do kapitálových fondov z prí- spevkov
	absolútne	v %			
ProCare, a.s.	33 196	100	100	100	0
Spolu	33 196	100	100	100	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

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

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

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom sa majetok zaradil do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je nižšia ako 2 400 EUR a zároveň je vyššia ako 500 EUR, sa zaraďuje ako drobný dlhodobý majetok a odpisuje sa podľa skutočnej doby použiteľnosti.

Predpokladaná doba použitia, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú nasledovné:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	2 - 5	rovnomerne	20,00 – 50,00
Oceniiteľné práva	6	rovnomerne	16,67
Goodwill	4 - 5	rovnomerne	20,00 – 25,00

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom sa majetok zaradil do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je nižšia ako 1 700 EUR a zároveň je vyššia ako 700 EUR, sa zaraďuje ako drobný dlhodobý majetok a odpisuje sa podľa skutočnej doby použiteľnosti.

Predpokladaná doba použitia, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú nasledovné:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy a stavby, technické zhodnotenie budovy	14 - 25	rovnomerne	4,00 – 7,14
Samostatný hnuťelný majetok			
<i>Stroje a zdravotnícke zariadenia</i>	2 - 12	rovnomerne	8,33 – 50,00
<i>Výpočtová technika</i>	4	rovnomerne	25,00
<i>Inventár</i>	10	rovnomerne	10,00

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

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Goodwill

Goodwill sa účtuje pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti, ak je kúpna cena alebo uznaná hodnota vkladu vyššia ako je reálna hodnota jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ktorou sa tento majetok a záväzky ocenia v účtovníctve kupujúceho alebo prijímateľa vkladu. Záporný goodwill sa zaúčtuje v prospech účtu 015-Goodwill. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 - Goodwill, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 - Oprávky ku goodwillu.

Goodwill sa účtuje pri zlúčení, splynutí a rozdelení, ak účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej spoločnosti v inej zúčastnenej spoločnosti je vyššia než reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel, pričom účtovnou hodnotou podielu pri splynutí a rozdelení sa rozumie hodnota podielu ocenená reálnou hodnotou. Záporný goodwill sa účtuje v prospech účtu 015 – Goodwill. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom, znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – Goodwill, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri zlúčení, splynutí a rozdelení. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 - Oprávky ku goodwillu.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej FIFO.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti pohľadávok.

Spoločnosť vytvára opravné položky na pohľadávky v závislosti od ich vekovej štruktúry. Na pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 270 dní 75 %, nad 180 dní 50 %, nad 90 dní 25 %. Na pohľadávky voči spoločnostiam v skupine ProCare spoločnosť opravné položky nevytvára.

f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

h) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:

- k zastaveným investíciám na základe zhodnotenia ich účtovnej hodnoty vo vzťahu k novej realizovateľnej cene,
- k pomaly obrátkovým zásobám vo výške 100 % podľa posúdenia ich využiteľnosti v spoločnosti alebo možného odpredaja,
- k zásobám krvi a krvných derivátov podľa realizovateľnej hodnoty,
- k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní 100 %, nad 270 dní 75 %, nad 180 dní 50 % a nad 90 dní po lehote splatnosti 25 %
- k pohľadávkam voči fyzickým osobám po lehote splatnosti nad 92 dní 100 %, nad 85 dní 92 %, nad 57 dní 91 %, nad 43 dní 84 %, nad 29 dní 77 %, nad 22 dní 64 %, nad 15 dní 53 %, nad 8 dní 39 % a nad 1 deň 23 %.

i) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, odchodné, audit účtovnej závierky a súdne spory.

j) Záväzky

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

k) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

Náklady na zamestnanecké požitky sú stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Závazky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných sadzbou vo výške úrokového výnosu z cenných papierov s fixnou úrokovou mierou.

Hlavné poistno-matematické predpoklady použité na výpočet záväzku týkajúceho sa dôchodkového programu sú nasledovné:

Stav zamestnancov k 31. decembru 2023 (okrem mimoevidenčného stavu)	129
Vek odchodu do dôchodku	64 rokov pre mužov a od 55 do 64 pre ženy
Úmrtnosť	úmrtnosť slovenskej populácie za roky 1996 až 2012
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)	35,62 %
Predpokladané zvýšenie miezd	7,39 %
Diskontná sadzba	3,77 %

l) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

Spoločnosť v roku 2023 a 2022 využívala zásoby OOPP zo Štátnych hmotných rezerv bezodplatne darované v priebehu roka 2020. Darované OOPP Spoločnosť zaúčtovala v prospech účtu Výnosy budúcich období a v súlade s reálnou spotrebou vykazuje ich rozpúšťanie v prospech účtu Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

p) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

q) Cudzía mena

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

r) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníckych práv na odberateľa, pri splnení dodacích podmienok.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté. Výnosy spoločnosti tvoria najmä tržby z poskytovania ústavnej a ambulantnej starostlivosti. Výnosy z poskytovania zdravotnej starostlivosti sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté. Moment zaúčtovania výnosov pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti pri hospitalizáciách je deň ukončenia hospitalizácie.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby za zdravotnú starostlivosť od zdravotných poisťovní, ostatné tržby za poskytnutú zdravotnú starostlivosť a tržby z nájomného a za služby spojené s nájmom.

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť nadobudla zo zlúčenia so spoločnosťou SI Medical, s.r.o. softvér - Lôžkový informačný systém LOZIS v hodnote 4 422 EUR.

Ďalej Spoločnosť z dôvodu predaja časti podniku počas účtovného obdobia vyradila softvér v hodnote 33 149 EUR, taktiež vyradila Všeobecnú ambulanciu Sliac a s ňou súvisiace oceniteľné práva v hodnote 46 080 EUR a goodwill v hodnote 3 239 EUR.

Spoločnosť ďalej vyradila goodwill so zlúčenia s Medilab s. r. o. a s Medichemom s.r.o. v celkovej hodnote 588 652 EUR, zostatková hodnota goodwillu k dátumu vyradenia bola 0 EUR.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2022	0	55 636	46 080	591 890	0	0	0	693 606
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	55 636	46 080	591 890	0	0	0	693 606
Oprávkový								
Stav k 1.1.2022	0	55 636	46 080	415 297	0	0	0	517 013
Prírastky	0	0	0	117 730	0	0	0	117 730
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	55 636	46 080	533 027	0	0	0	634 743
Opravné položky								
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2022	0	0	0	176 593	0	0	0	176 593
Stav k 31.12.2022	0	0	0	58 863	0	0	0	58 863

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým nehmotným majetkom:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný ma- jetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnu- teľných vecí	Pestovateľ- ské celky tr- valých poras- tov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2023	0	724 513	2 232 275	0	0	0	0	0	2 956 788
Prírastky	0	0	0	0	0	0	40 804	0	40 804
Prírastky zo zlučenia	0	43 209	36 171	0	0	0	0	0	79 380
Úbytky	0	0	753 103	0	0	0	0	0	753 103
Úbytky v rámci predaja časti podniku	0	54 703	758 701	0	0	0	0	0	813 404
Presuny	0	0	27 301	0	0	0	-27 301	0	0
Stav k 31.12.2023	0	713 019	783 943	0	0	0	13 503	0	1 510 465
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	265 852	2 091 419	0	0	0	0	0	2 357 271
Prírastky	0	34 781	40 865	0	0	0	0	0	75 646
Úbytky	0	0	752 133	0	0	0	0	0	752 133
Úbytky v rámci predaja časti podniku	0	11 671	703 224	0	0	0	0	0	714 895
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	288 962	676 927	0	0	0	0	0	965 889
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	4 824	0	4 824
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	4 824	0	4 824
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	0	458 661	140 856	0	0	0	0	0	599 517
Stav k 31.12.2023	0	424 057	107 016	0	0	0	8 679	0	539 752

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť obstarala a zaradila svetelnú reklamu v hodnote 22 943 EUR, kamerový systém v hodnote 3 599 EUR a DDHM v hodnote 759 EUR.

Ďalej Spoločnosť nadobudla zo Zlúčenia technické zhodnotenie prenajatých priestorov v celkovej hodnote 43 209 EUR, zdravotnícke stroje v hodnote 16 609 EUR, dopravné prostriedky v hodnote 7 187 EUR a iné stroje, prístroje a zariadenia v celkovej hodnote 12 375 EUR.

V dôsledku predaja časti podniku, Spoločnosť vyradila technické zhodnotenie prenajatých priestorov vo Zvolene v hodnote 54 703 EUR, Denziometer v hodnote 53 250 EUR a ďalšie zdravotnícke stroje a zariadenia v celkovej hodnote 237 366 EUR. Taktiež vyradila dopravné prostriedky, drobný dlhodobý majetok a iný inventár v celkovej hodnote 75 457 EUR.

Ďalej v dôsledku predaja časti podniku, Spoločnosť vyradila zdravotnícke stroje v celkovej hodnote 371 640 EUR a drobný dlhodobý majetok v celkovej hodnote 20 988 EUR.

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia taktiež vyradila Tomograf v hodnote 461 877 EUR, USG prístroj v hodnote 42 269 EUR, zdravotnícke stroje v celkovej hodnote 196 635 EUR a dopravné prostriedky, drobný dlhodobý majetok a iný inventár v celkovej hodnote 52 322 EUR.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	0	717 153	2 334 101	0	0	0	4 838	0	3 056 092
Prírastky	0	0	0	0	0	0	11 161	0	11 161
Úbytky	0	0	110 465	0	0	0	0	0	110 465
Presuny	0	7 360	8 639	0	0	0	-15 999	0	0
Stav k 31.12.2022	0	724 513	2 232 275	0	0	0	0	0	2 956 788
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	231 888	2 145 124	0	0	0	0	0	2 377 012
Prírastky	0	33 964	56 760	0	0	0	0	0	90 724
Úbytky	0	0	110 465	0	0	0	0	0	110 465
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	265 852	2 091 419	0	0	0	0	0	2 357 271
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	0	485 265	188 977	0	0	0	4 838	0	679 080
Stav k 31.12.2022	0	458 661	140 856	0	0	0	0	0	599 517

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

Iné informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Predmet poistenia	Názov poisťovne	2023	2022
Motorové vozidlá – PZP a havarijné poistenie	Allianz poisťovňa	299	273
	KOOPERATIVA poisťovňa, a.s.	259	514
Poistenie majetku	Allianz poisťovňa	7 637	5 791
Spolu		8 195	6 578

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	51 486	0	0	0	0	0	0	0	51 486
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	51 486	0	0	0	0	0	0	0	51 486
Opravné položky												
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	51 486	0	0	0	0	0	0	0	51 486

Prírastky pôžičiek prepojeným ÚJ predstavuje prírastok zo zlúčenia so spoločnosťou SPORTCLINIC, s.r.o. Dlhodobá pôžička je poskytnutá spoločnosti SPORTCLINIC Plus s.r.o. so splatnosťou 31.marca 2026 a ročnou úrokovou mierou 4% p.a.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky												
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým finančným majetkom:

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

4. Zásoby

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať so zásobami:

Zásoby	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0	0
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	0	0

5. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vy- radenia ma- jetku z účtov- níctva	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	25 080	24 892	0	9 645	40 327
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	25 080	24 892	0	9 645	40 327
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	270 952	0	0	0	270 952
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	270 952	0	0	0	270 952
Krátkodobé pohľadávky spolu	296 032	24 892	0	9 645	311 279

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vy- radenia ma- jetku z účtov- níctva	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	25 391	7 275	2 201	5 385	25 080
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	25 391	7 275	2 201	5 385	25 080
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	270 952	0	0	0	270 952
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	270 952	0	0	0	270 952
Krátkodobé pohľadávky spolu	296 343	7 275	2 201	5 385	296 032

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	806 052	66 068	872 120
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	38 617	35	38 652
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	767 435	66 033	833 468
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	6 352 905	0	6 352 905
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	6 048 872	0	6 048 872
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	304 033	0	304 033
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 158 957	66 068	7 225 025

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1 344 286	18 558	1 362 844
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	144 691	0	144 691
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 199 595	18 558	1 218 153
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	2 196 772	0	2 196 772
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 812 733	0	1 812 733
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	83 277	0	83 277
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	300 762	0	300 762
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 541 058	18 558	3 559 616

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami a informácie o pohľadávkach krytých záložným právom sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	0	0
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	0	0

6. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k	k	k	k
Krátkodobé pôžičky, z toho:						6 048 872	1 812 733
Cash pooling - Penta Hospitals SK, a.s.	EUR	1M EURIBOR + 1,95 %	Vid'. pozn. nižšie	6 048 872	1 812 733	6 048 872	1 812 733
Spolu						6 048 872	1 812 733

Splatnosť cashpoolingu sa stanovuje individuálne za každú čerpanú tranžu, pričom splatnosť jednotlivých tranží nie je dlhšia ako 3 mesiace.

7. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6.

8. Finančné účty

Názov položky	2 023	2 022
Peniaze	2 696	643
Ceniny	1 014	661
Účty v bankách	3 488	1 305
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	7 198	2 609

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k	Stav k
	31.12.2023	31.12.2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	210
Ostatné	0	210
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	9 407	7 255
Poistné platené vopred	3 170	1 103
Telefónne poplatky	2 922	2 891
Ostatné	3 315	3 261
Spolu	9 407	7 465

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX.

2. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	1 463	4 328
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	26 789	31 756
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	6 544	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	33 333	31 756
Čerpanie sociálneho fondu	29 620	34 621
Konečný zostatok sociálneho fondu	5 176	1 463

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	5 176	0	0	5 176
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobo prijaté preddavky	0	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	0	5 176	0	0	5 176
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	5 176	0	0	5 176
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	817 606	22 036	839 642
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	216 119	175	216 294
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	601 487	21 861	623 348
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	807 608	0	807 608
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	244 420	0	244 420
Závazky voči zamestnancom	0	0	251 203	0	251 203
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	161 436	0	161 436
Daňové záväzky a dotácie	0	0	141 571	0	141 571
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	8 978	0	8 978
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	1 625 214	22 036	1 647 250

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	1 463	0	0	1 463
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobo prijaté preddavky	0	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	0	1 463	0	0	1 463
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	1 463	0	0	1 463
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	138 427	4 060	142 487
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	5 883	0	5 883
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	132 544	4 060	136 604
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	793 835	0	793 835
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	312 662	0	312 662
Závazky voči zamestnancom	0	0	263 408	0	263 408
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	161 294	0	161 294
Daňové záväzky a dotácie	0	0	53 223	0	53 223
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	3 248	0	3 248
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	932 262	4 060	936 322

Informácie o hodnote záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia:

Závazky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Hodnota záväzku krytým záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé rezervy, z toho:	22 536	7 579	0	18 191	11 924
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	22 536	7 579	0	18 191	11 924
Odchodné	22 536	7 579	0	18 191	11 924
Krátkodobé rezervy, z toho:	214 138	189 265	129 046	59 628	214 729
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	129 046	148 752	129 046	0	148 752
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	129 046	148 752	129 046	0	148 752
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	85 092	40 513	0	59 628	65 977
Rezerva na odchodné	85 092	32 169	0	59 628	57 633
Rezerva na audit	0	8 344	0	0	8 344
Rezervy spolu	236 674	196 844	129 046	77 819	226 653

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé rezervy, z toho:	31 510	0	0	8 974	22 536
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	31 510	0	0	8 974	22 536
Odchodné	31 510	0	0	8 974	22 536
Krátkodobé rezervy, z toho:	265 342	129 046	152 578	27 672	214 138
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	126 439	129 046	126 439	0	129 046
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	126 439	129 046	126 439	0	129 046
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	138 903	0	26 139	27 672	85 092
Rezerva na odchodné	130 403	0	22 079	23 232	85 092
Rezerva na súdne spory	8 500	0	4 060	4 440	0
Rezervy spolu	296 852	129 046	152 578	36 646	236 674

Zrušenie dlhodobej a krátkodobej rezervy predstavuje vyradenie z dôvodu predaja.

Spoločnosť očakáva, že všetky rezervy, s výnimkou dlhodobej časti rezervy na odchodné a rezervy na iné rizika a straty súvisiace s činnosťou spoločnosti budú použité v priebehu roka 2024.

Spoločnosť odhadla rezervu na odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky v roku končiacom sa 31. decembra 2023 na základe poistno-matematického ocenenia (viac v časti II. k).

5. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	24 453	34 202
Odmeny	24 453	34 202
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	4 232	8 017
Finančné dary na obstaranie DHM	4 232	8 017
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	8 501	13 222
Finančné dary na obstaranie DHM	901	5 489
Ostatné	2 656	472
Darované vakcíny	4 944	7 261
Spolu	37 186	55 441

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	6 886 869	8 857 615
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	6 886 869	8 857 615
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	245 224	0
Čistý obrat celkom	7 132 093	8 857 615

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Slovensko	
	2023	2022
Tržby za zdravotnú starostlivosť od zdravotných poisťovní	5 100 568	6 683 876
Tržby za poskytovanie pracovnej zdravotnej služby	1 015 232	1 110 376
Ostatné tržby za poskytnutú zdravotnú starostlivosť	478 043	448 572
Tržby z nájomného a za služby spojené s nájmom	287 935	316 525
Ostatné výnosy	5 091	700
Mobilné odberové miesto	0	297 566
Spolu	6 886 869	8 857 615

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2023	2022
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	2 458 141	173 798
Zúčtovanie výnosov z dotácií na dlhodobý majetok	4 920	5 895
Tržby z predaja ostatného materiálu	0	324
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	25 000	0
Darované vakcíny	7 717	143 687
Dotácie na bežnú prevádzku	4 565	607
Príspevok vyplývajúci zo zapojenia do skupiny Penta Hospitals SK	245 224	0
Darovaný ŠZM	0	320
Kúpna cena z predaja častí podnikov	1 816 836	0
Predaj časti podniku – vyradenia predávaných pasív	339 027	0
Ostatné	14 852	22 965
Finančné výnosy, z toho:	5 327	13 563
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	0	1
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	1
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	5 327	13 562
Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek	327	9 562
Ostatné finančné výnosy	5 000	4 000

NÁKLADY**4. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti**

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobných nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 014 999	1 668 628
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>14 377</i>	<i>11 317</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	14 377	11 317
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 000 622</i>	<i>1 657 311</i>
Ostatné opravy, údržba a servis	34 101	36 122
Nájomné a služby spojené s nájomom	848 282	794 494
Odplata za zapojenie do skupiny Penta Hospitals SK, a.s.	297 341	729
Cestovné	4 130	3 413
Náklady na reprezentáciu	12 913	10 090
Náklady súvisiace s užívaním nehmotného majetku	63 896	74 593
Náklady na pracovnú zdravotnú službu	99 336	78 353
Náklady na zdravotnícke služby	98 765	166 226
Upratovanie	121 527	135 447
BOZP	7 409	7 545
Poradenské služby	7 800	0
Právne služby, analýzy a znalecké posudky	22 124	180
Školenia, kurzy, semináre-prvá pomoc	4 298	6 431
Stočné	13 438	9 439
Náklady na telekomunikácie a výkony spojov	72 629	64 528
Pranie	15 568	18 042
Revízie a servis zdravotníckej a ne zdravotníckej techniky	137 939	146 974
Likvidácia odpadu	22 830	32 705
Ostatné	116 296	72 000
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	827 971	15 812
Tvorba a rozpúšťanie rezervy na súdne spory	0	-4 440
Zmena koeficientu DPH	8 880	0
Tvorba OP k pohľadávkam	10 333	8 911
Pokuty, penále a úroky z omeškania	4 798	455
Predaj časti podniku – vyradenia predávaných aktív	766 486	0
Odpis nevymožiteľnej pohľadávky	574	434
Poistenie	9 861	8 682
Ostatné	27 039	1 770
Finančné náklady, z toho:	3 880	2 851
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>2</i>
realizované kurzové rozdiely	0	2
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>3 880</i>	<i>2 849</i>
Ostatné	3 830	2 849
Manká a škody na finančnom majetku	50	0

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Osobné náklady, z toho:	4 792 366	5 612 850
Mzdy	3 360 842	4 101 736
Sociálne poistenie	834 742	979 137
Zdravotné poistenie	324 725	387 487
Sociálne zabezpečenie	272 057	144 490

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	-55 048	0	59 641	4 593
Zásoby	0	0	0	0
Pohľadávky	282 946	0	-261 041	21 905
Rezervy	107 627	0	-35 508	72 119
Daňové straty	0	0	0	0
Náklady neuhradené do konca účt. obdobia	20 498	0	197 550	218 048
Ostatné	0	0	0	0
Celkom	356 023	0	-39 358	316 665
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	74 765	0	-8 265	66 500
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) po zmene sadzby	74 765		-8 265	66 500
Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná	74 765		-8 265	66 500
Odložený daňový záväzok	0		0	0

V dôsledku zlúčenia so spoločnosťou SI Medical, s.r.o. došlo k zvýšeniu odloženej daňovej pohľadávky vo výške 17 892 eur. Odložená daňová pohľadávka vznikla z neuhradených nákladov na konci účtovného obdobia a je zahrnutá vo vyššie uvedenej tabuľke.

Doplňujúce informácie o odloženej dani:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	601 360			316 121		
teoretická daň		126 286	21%		66 385	21%
Daňovo neuznané náklady	81 392	17 092		169 323	35 558	
Výnosy nepodliehajúce dani	-12 304	-2 584		-144 007	-30 242	
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné	0	0		0	0	
Spolu		140 794	23%		71 701	23%
Splatná daň z príjmov		114 637	19%		13 835	4%
Odložená daň z príjmov		26 157	4%		57 866	18%
Celková daň z príjmov		140 794	23%		71 701	23%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienený majetok**

Podmieneným majetkom sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.

Druh podmieneného majetku	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Práva zo servisných zmlúv	0	0
Práva z poisťných zmlúv	0	0
Práva z koncesionárskych zmlúv	0	0
Práva z licenčných zmlúv	0	0
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov	0	0
Práva z privatizácie	0	0
Práva zo súdnych sporov	0	0
Iné práva	0	0

2. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Druh podmieneného záväzku	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	0	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	134 970 902	150 099 139
Iné podmienené záväzky	0	0

Spoločnosť ručí spolu s inými spoločnosťami v skupine Penta Hospitals SK za revolvingový úver a termínovaný úver čerpaný spoločnosťou Penta Hospitals International a.s. od konzorcia bánk vo výške 134 971 tis. EUR.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

3. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Prenajatý majetok	4 061 751	812 118
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	0	0
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	0
Záväzky z opcí derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z leasingu	0	0
Záväzky z leasingu	0	0
Iné položky	312 690	19 621

Od roku 2018 si Spoločnosť formou operatívneho prenájmu prenajíma zdravotnícke zariadenia a softvér od sesterskej spoločnosti Mobiliare, a.s. a softvér od sesterskej spoločnosti Miranda, s.r.o. Výpovedná lehota v zmluvách je 30 dní.

Mesačné nájomné voči spoločnosti Mobiliare, a.s. v roku 2023 predstavovalo v priemere 14 848 EUR bez DPH (rok 2022: 12 260 EUR bez DPH) a voči spoločnosti Miranda, s.r.o. predstavovalo v priemere 5 204 EUR bez DPH (rok 2022: 3 378 EUR bez DPH).

Spoločnosť si taktiež prenajíma od sesterskej spoločnosti SI REAL, s.r.o. majetok v hodnote 3 223 427 EUR. Mesačné nájomné predstavuje 43 631 EUR.

V položke Iné Spoločnosť evidovala ku koncu roka 2023 drobné medicínske prístroje a nástroje v hodnote 224 255 EUR, drobný nábytok v hodnote 53 805 EUR, IT techniku v hodnote 21 503 EUR, elektrospotrebiče v hodnote 12 902 EUR a mobilné telefóny v hodnote 225 EUR.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Dňa 1. januára 2024 nastali právne účinky zlúčenia spoločností SI Medical, s.r.o. so sídlom Tematínska 5/A, 851 05 Bratislava a SPORTCLINIC, s.r.o. so sídlom Černyševského 14, 851 01 Bratislava ako zanikajúcich spoločností bez likvidácie a spoločnosti NOVAPHARM, s.r.o. ako nástupníckej spoločnosti. Rozhodný dátum pre účely vedenia účtovníctva bol stanovený na 1. novembra 2023. Od tohto rozhodného dňa skutočnosti, ktoré boli predmetom účtovníctva zanikajúcich spoločností, sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Dňa 1. januára 2024 sa novým spoločníkom Spoločnosti stala spoločnosť SPORTCLINIC plus s.r.o. so sídlom Černyševského 26, 851 01 Bratislava ako dovtedajší spoločník zanikajúcej spoločnosti SPORTCLINIC, s.r.o. spoločnosť SPORTCLINIC plus s.r.o. nadobudla nový vklad bez toho, aby sa zmenila výška vkladu spoločnosti ProCare, a.s. pričom sa nový vklad považuje za splatený v celom rozsahu a o výšku nového vkladu sa zvýšilo základné imanie Spoločnosti. Dňom 1. januára 2024 je výška vkladov spoločníkov Spoločnosti nasledovná:

- Spoločník: ProCare
Vklad: 33.196,- Eur (85%)
- Spoločník: Sportclinic plus
Vklad: 5.858,- Eur (15%)

Dňa 1. januára 2024 sa novým konateľom spoločnosti stal MUDr. Miroslav Bdžoch, PhD., MPH.

Okrem vyššie uvedených skutočností nenastali po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2023	2022
Nákup zásob	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv Ostatné spriaznené strany	205	716 2 699
Nájomné	Ostatné spriaznené strany	343 849	216 461
Odplata za zapojenie do skupiny Penta Hospitals	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	297 341	729
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	65 182 54 174	40 319 27 383
Predaj služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv Ostatné spriaznené strany	128 016 4 101	104 087 90 340
Príspevok vyplývajúci zo zapojenia do skupiny Penta Hospitals	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	245 224	0
Kúpna cena z predaja časti podniku sesterskej spoločnosti	Ostatné spriaznené strany	773 440	0
Ostatné finančné výnosy	Ostatné spriaznené strany	5 000	0
		Stav k	Stav k
	Spriaznená osoba	31.12.2023	31.12.2022
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv Ostatné spriaznené strany	203 056 13 238	4 886 997
Pohľadávky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv Ostatné spriaznené strany	18 336 20 316	44 930 99 761
Poskytnuté pôžičky	Ostatné spriaznené strany	0	0
Poskytnuté pôžičky - cash pooling	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	6 048 872	1 812 733
Závazky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	244 420	312 662
Iné pohľadávky	Ostatné spriaznené strany	5 000	0
Iné záväzky - DPH v skupine	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	4 441	3 248

Spoločnosť v kategórii Ostatné spriaznené strany vykazuje transakcie a zostatky voči spoločnostiam patriacim do skupiny CRNAP limited. CRNAP limited zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je aj Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka. Okrem týchto transakcií má spoločnosť aj transakcie s ostatnými spriaznenými stranami v rámci Penta skupiny, z ktorých najvýznamnejšie sú nákup materiálu od spoločností v skupine Dr. Max v sume 110 765 EUR (v roku 2022: 141 048 EUR) a výnosy od DÔVERA zdravotná poisťovňa, a. s. v sume 1 499 110 EUR (v roku 2022: 1 568 371 EUR).

Závazky voči skupine Penta k 31.12.2023 sú vo výške 12 391 EUR (k 31.12.2022 boli vo výške 11 778 EUR) a pohľadávky k 31.12.2023 sú v výške 230 494 EUR (k 31.12.2022 boli vo výške 243 592 EUR).

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA**1. Vlastné imanie**

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023
Základné imanie	33 196	0	0	0	33 196
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	3 737	0	0	0	3 737
Kapitálové fondy z príspevkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	3 320	0	0	0	3 320
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 525 387	2 667 945	0	0	5 193 332
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	244 420	460 566	244 420	0	460 566
Vlastné imanie spolu	2 810 060	3 128 511	244 420	0	5 694 151

Prírastky Nerozdeleného zisku minulých rokov predstavujú obchodné imanie spoločností SI Medical, s.r.o. a SPORTCLINIC, s.r.o. ako zanikajúcich spoločností z dôvodu zlúčenia. Na základe dohody spoločníkov zlučujúcich spoločností (spísanej v Zmluve o zlúčení) sa obchodné imanie zlučujúcich spoločností zaúčtovalo na účet Nerozdelených ziskov minulých rokov v Nástuplíckej spoločnosti.

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022
Základné imanie	33 196	0	0	0	33 196
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	3 737	0	0	0	3 737
Kapitálové fondy z príspevkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	3 320	0	0	0	3 320
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 525 387	0	0	0	2 525 387
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	312 662	244 420	312 662	0	244 420
Vlastné imanie spolu	2 878 302	244 420	312 662	0	2 810 060

Hodnota splateného základného imania predstavuje 33 196 EUR.

Úbytky predstavujú rozhodnutie o vyplatení podielu na zisku akcionárom v hodnote 244 420 EUR.

Podiely Spoločnosti sú založené v prospech konzorcia bánk z titulu poskytnutia termínovaného úveru a revolvingového úveru spoločnosti Penta Hospitals International a.s., ktorá časť načerpaných prostriedkov postúpila do spoločnosti Penta Hospitals SK, a.s. za účelom financovania cashpoolingu skupiny.

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2022

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 244 420 EUR bol rozdelený nasledovne

Názov položky	2022
Účtovný zisk	244 420
Rozdelenie účtovného zisku	2023
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Dividendy	244 420
Iné	0
Spolu	244 420

Dividendy neboli k 31.12.2023 vyplatené a sú evidované na riadku 130 Súvahy – Závazky voči spoločníkom a združeniu.

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2023

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2023.

X. PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotku, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2023	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	601 360	316 121
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	130 894	208 455
Odpis pohľadávky	574	434
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	4 824	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	15 247	-311
Zmena stavu rezerv	40 735	-60 178
Úrokové náklady (netto)	-327	-9 562
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-25 000	0
Výsledok z predaja časti podniku - ProSanus	-539 525	0
Výsledok z predaja časti podniku - AGEL	-849 852	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	92 925	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-528 145	454 959
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	1 429 680	221 294
Úbytok (prírastok) zásob	38 569	11 432
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	514 529	-361 049
Prevádzkové peňažné toky	1 454 633	326 636
Názov položky	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	1 454 633	326 636
Zaplatená daň z príjmov	50 233	-130 610
Vyplatené dividendy	-312 662	-234 437
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 192 204	-38 411
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-35 980	-11 162
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	25 000	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	429 730
Príjmy z predaja časti podniku - ProSanus	773 440	0
Príjmy z predaja časti podniku - AGEL	1 043 396	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	1 805 856	418 568
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Zníženie peňažných prostriedkov z dôvodu predaja časti podniku	-3 328	0
Zvýšenie peňažných prostriedkov z dôvodu z dlúčenia	1 245 996	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 242 668	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	4 240 728	380 157
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 815 342	1 435 185
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	6 056 070	1 815 342

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Položka	2023	2022
Peniaze	2 696	643
Ceniny	1 014	661
Účty v bankách	3 488	1 305
Pohľadávka / záväzok z cash pooling	6 048 872	1 812 733
Spolu	6 056 070	1 815 342