

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Nemocnica A. Leňa Humenné, a.s.
Nemocničná 7
066 01 Humenné

Spoločnosť Nemocnica A. Leňa Humenné, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 3. júna 2013 na základe Projektu rozdelenia spoločnosti Nemocnica Humenné, a.s. a do Obchodného registra bola zapísaná 29. júna 2013. V roku 2014 Spoločnosť zmenila svoje sídlo z Moldavská cesta 8/A, Košice na Nemocničná 7, Humenné a bola zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Prešov, oddiel Sa, vložka č. 10476/P.

Nemocnica A. Leňa Humenné, a.s. prevzala od neziskovej organizácie Nemocnica A. Leňa Humenné, n.o. („Organizácia“) poskytovanie zdravotnej starostlivosti v plnej miere od 1. júla 2014 a Organizácia už zdravotnú starostlivosť neposkytovala. Spoločnosť prevzala na základe dohody o prechode práv a povinností z pracovno-právnych vzťahov aj zamestnancov Organizácie a vstúpila aj do všetkých zmluvných vzťahov s dodávateľmi Organizácie. Organizácia 1. júla 2014 predala akciovej spoločnosti všetok hmotný, nehmotný majetok a zásoby za ich zostatkovú cenu k 30. júnu 2014. Pohľadávky a záväzky Organizácie k dátumu transakcie neboli na akciovú spoločnosť prevedené, ale ostali v Organizácii.

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- prenájom hnutelných vecí,
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov,
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia - všeobecná nemocnica na základe zákona č. 587/2004 Z.z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných, technických, spoločenských a humanitných vied,
- prípravné práce k realizácii stavby,
- dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov.

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 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 v Bratislave, oddiel Sa, vložka č. 3721/B), ktorá má 100-percentný podiel na jej základnom imaní.

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	470	459
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	491	487
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	26	26

Uvedené počty zamestnancov neobsahujú mimoevidenčný stav zamestnancov.

7. Orgány a akcionári Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Predstavenstvo:	MUDr. Radoslav Čuha , MBA, MPH (predseda) Ing. Tomáš Valaška (podpredseda) MUDr. Jaroslav Marčišín (člen) MUDr. Igor Pramuk, MPH (člen)	MUDr. Radoslav Čuha , MBA, MPH (predseda) Ing. Tomáš Valaška (podpredseda) MUDr. Jaroslav Marčišín (člen) MUDr. Igor Pramuk, MPH (člen)
Dozorná rada:	Mgr. Ján Janovčík MUDr. Patrik Mihál' PhDr. Michal Babin Ing. Ľubomír Tóda, FCCA Miroslav Lukáč MUDr. Michal Ivanko MUDr. Mária Kmit'ová MUDr. Ľubomír Krivjanský	Mgr. Ján Janovčík MUDr. Róbert Hill, PhD – do 14.10.2022 MUDr. Patrik Mihál' PhDr. Michal Babin Ing. Ľubomír Tóda, FCCA – od 15.10.2022 MUDr. Miloš Pisák – do 14.10.2022 Miroslav Lukáč Mgr. Dalma Holiečínová – do 14.10.2022 MUDr. Michal Ivanko MUDr. Mária Kmit'ová – od 15.10.2022 MUDr. Ľubomír Krivjanský – od 15.10.2022

Akcionári Spoločnosti

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

Akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov v %
	absolútne	v %			
Penta Hospitals SK, a. s.	25 000	100	100	100	100
Spolu	25 000	100	100	100	100

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 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 používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Samostatný huteľný majetok			
<i>Zdravotnícke a ostatné zariadenia</i>	2 - 12	rovnomerne	8,33 - 50,00
<i>Dopravné prostriedky</i>	4	rovnomerne	25,00

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) 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 metódou 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 zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Spoločnosť oceňuje krv a krvné deriváty v prepočítaných vlastných nákladoch výroby a nie v pevných cenách podľa cenového výmeru MZ SR.

Ak sú obstarávacia 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.

d) Pohľadávky

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

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

e) Finančné účty

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

f) 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.

g) 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.

h) 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 nepotrebné rezervy 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.

i) 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.

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních 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. Navyše podľa Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa uzavretej na základe rozhodnutia rozhodcu zo dňa 20. októbra 2012 a podpísanej dňa 28. marca 2013 v znení neskorších dodatkov medzi Slovenským odborovým zväzom zdravotníctva a sociálnych služieb, Lekárskym odborovým združením a Asociáciou nemocníc Slovenska má zamestnanec nárok na odmenu vo výške najmenej jednej priemernej mesačnej mzdy nad rámec ustanovenia Zákonníka práce. Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávanie, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Náklady na zamestnanecké požitky sú stanovené prírastkovou poisťovno-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. Záväzky 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 poisťovno-matematické predpoklady použité na výpočet záväzku týkajúceho sa dôchodkového programu sú nasledovné:

Stav zamestnancov k 31. decembru 2023 (okrem mimo evidenčného stavu)	491
Vek odchodu do dôchodku	64 rokov pre mužov a od 55 do 64 pre ženy
Úmrtnosť	úmrtnosť slovenskej populácie priemer rokov 1996 - 2012
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)	9,65 %
Predpokladané zvýšenie miezd	9,66 %
Diskontná sadzba	3,77 %

k) 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.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

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.

m) 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.

V súvislosti s pandemiou COVID-19 bola Spoločnosť príkazom Ministra Zdravotníctva Slovenskej republiky menovaná za Subjekt hospodárskej mobilizácie v čase vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu a núdzového stavu. Subjekt hospodárskej mobilizácie je povinný v zmysle Príkazov ministra zdravotníctva SR plniť opatrenia hospodárskej mobilizácie v čase vyhláseného núdzového stavu na zabezpečenie riešenia druhej vlny pandémie COVID-19. V tejto súvislosti boli Spoločnosti poskytnuté finančné prostriedky na refundáciu nákladov, ktoré vynaložila na plnenie opatrení. Dotácie na refundáciu nákladov boli zaúčtované v prospech účtu Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v súlade s reálne vynaloženými nákladmi.

Spoločnosť zároveň v roku 2022 prijala od Ministerstva Zdravotníctva finančné prostriedky určené na stabilizáciu zdravotníckych pracovníkov v rámci ústavnej zdravotnej starostlivosti. Použitie finančných prostriedkov bolo účtované v prospech účtu Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v rozsahu v akom boli stabilizačné príspevky vyplatené zamestnancom Spoločnosti. Vyplatenie zamestnancom je vykázané na účte Zákonné sociálne náklady.

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.

Zároveň Spoločnosť v roku 2023 prijala od Ministerstva Hospodárstva dotácie na krytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien elektrickej energie a zemného plynu. Dotácie boli zaúčtované v prospech účtu Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v súlade s reálne vynaloženými nákladmi.

n) 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.

o) 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.

p) 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.

q) 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.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2023	0	2 070 720	2 238 181	0	0	0	48 823	0	4 357 724
Prírastky	0	0	0	0	0	0	41 982	0	41 982
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	41 982	0	0	0	-41 982	0	0
Stav k 31.12.2023	0	2 070 720	2 280 163	0	0	0	48 823	0	4 399 706
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	240 901	621 235	0	0	0	0	0	862 136
Prírastky	0	225 950	257 673	0	0	0	0	0	483 623
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	466 851	878 908	0	0	0	0	0	1 345 759
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	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 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	0	1 829 819	1 616 946	0	0	0	48 823	0	3 495 588
Stav k 31.12.2023	0	1 603 869	1 401 255	0	0	0	48 823	0	3 053 947

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných 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	297 980	1 903 548	0	0	0	1 716 838	0	3 918 366
Prírastky	0	0	0	0	0	0	446 371	0	446 371
Úbytky	0	0	7 013	0	0	0	0	0	7 013
Presuny	0	1 772 740	341 646	0	0	0	-2 114 386	0	0
Stav k 31.12.2022	0	2 070 720	2 238 181	0	0	0	48 823	0	4 357 724
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	33 441	386 261	0	0	0	0	0	419 702
Prírastky	0	207 460	241 987	0	0	0	0	0	449 447
Úbytky	0	0	7 013	0	0	0	0	0	7 013
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	240 901	621 235	0	0	0	0	0	862 136
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	264 539	1 517 287	0	0	0	1 716 838	0	3 498 664
Stav k 31.12.2022	0	1 829 819	1 616 946	0	0	0	48 823	0	3 495 588

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

V roku 2021 Spoločnosť podpísala Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku s Ministerstvom Zdravotníctva Slovenskej Republiky v rámci výzvy „Zníženie dopadov pandémie COVID-19 a podpora opatrení na skrátenie času reakcie pri enormnom náraste ochorenia v zariadeniach ústavnej zdravotnej starostlivosti v postavení subjektov hospodárskej mobilizácie“. Z nenávratného finančného príspevku v rámci tejto výzvy Spoločnosť v roku 2023 obstarala a zaradila do užívania hnutelný majetok v celkovej hodnote 27 797 EUR, z toho dva telemetrické kardiokografy v hodnote 14 202 EUR a dve umývačky podložných mís v hodnote 13 595 EUR.

Nenávratný finančný príspevok obdržaný v roku 2023 predstavoval sumu 25 018 EUR.

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť obstarala a zaradila do majetku ostatný majetok v hodnote 14 185 EUR.

Spoločnosť má poistený majetok na poistné riziká: komplexný živel, odcudzenie a vandalizmus, lom stroja. Zmluva je uzatvorená s Allianz – Slovenská poisťovňa. Spoločnosť má okrem toho poistené automobily formou povinného zmluvného poistenia a havarijného poistenia v spoločnosti KOOPERATIVA poisťovňa, a. s. Poistné náklady v roku 2023 boli vo výške 13 352 EUR (2022: 12 894 EUR).

2. Zásoby

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyrá- denia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2023
Materiál	142 354	42 567	39 086	53 121	92 714
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	142 354	42 567	39 086	53 121	92 714

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyrá- denia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2022
Materiál	89 730	52 624	0	0	142 354
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	89 730	52 624	0	0	142 354

Opravná položka k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 bola vytvorená k zásobám plazmy z dôvodu nižšej realizačnej ceny než je ocenenie zásob na sklade a na lieky, u ktorých Spoločnosť nepredpokladá ich použitie do dátumu expirácie.

Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva predstavuje likvidáciu plazmy a liekov po dátume expirácie a predaj plazmy so stratou.

Spoločnosť nemá zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo ani zásoby, pri ktorých by Spoločnosť mala obmedzené právo s nimi nakladať.

3. 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 vyradenia 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:	2 260	0	114	2 146	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	2 260	0	114	2 146	0
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	921	0	0	0	921
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	921	0	0	0	921
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 181	0	114	2 146	921

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 vyradenia 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:	4 123	114	0	1 977	2 260
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	4 123	114	0	1 977	2 260
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	0	921	0	0	921
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	0	921	0	0	921
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 123	1 035	0	1 977	3 181

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku sa tvorila k pohľadávkam po splatnosti viac ako 360 dní a na základe ich očakávanej vymožitelnosti.

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:	3 787 787	21 488	3 809 275
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 096 334	0	1 096 334
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 691 453	21 488	2 712 941
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	2 409 201	0	2 409 201
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 360 204	0	2 360 204
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	34 511	0	34 511
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	14 486	0	14 486
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 196 988	21 488	6 218 476

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:	2 783 465	19 305	2 802 770
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	167 254	0	167 254
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 616 211	19 305	2 635 516
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	2 780 944	0	2 780 944
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 656 622	0	2 656 622
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	115 241	0	115 241
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	9 081	0	9 081
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 564 409	19 305	5 583 714

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	3 809 275	2 800 510
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	0	0

Záložné právo v roku 2022 a 2023 súvisí s čerpaním terminovaného úveru a revolvingového úveru spoločnosťou Penta Hospitals International a.s. od konzorcia bánk a posunutiu časti načerpaných prostriedkov do spoločnosti Penta Hospitals SK, a. s. Od 9. decembra 2022 je tak cashpooling skupiny Penta Hospitals SK financovaný revolvingovým úverom. Spoločnosť má z titulu poskytnutia nového termínovaného úveru a revolvingového úveru zriadené záložné právo voči konzorciu bánk na pohľadávky z obchodného styku, vrátane pohľadávok voči zdravotným poisťovniam.

4. 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 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Krátkodobé pôžičky, z toho:						2 360 204	2 656 622
Cash pooling - Penta Hospitals SK, a. s.	EUR	1M EURIBOR + 1,95 %	vid. pozn. nižšie	2 360 204	2 656 622	2 360 204	2 656 622
Spolu						2 360 204	2 656 622

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

5. 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.

6. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Pokladnica, ceniny	16 452	6 402
Bežné bankové účty	1 071	1 003
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	2 235	345
Spolu	19 758	7 750

Bežné bankové účty Spoločnosti (s výnimkou dotačného účtu) sú založené v prospech konzorcia bánk z titulu poskytnutia nového termínovaného úveru a revolvingového úveru spoločnosti Penta Hospitals International a.s., ktorá časť týchto prostriedkov postúpila do spoločnosti Penta Hospitals SK, a. s. Od 9. decembra 2022 je tak cashpooling skupiny Penta Hospitals SK financovaný revolvingovým úverom.

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	9 657	7 369
Poistné platené vopred	1 516	1 435
Telefónne poplatky	1 314	1 314
Ostatné náklady budúcich období	6 827	4 620
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	140	194
Nevyfakturované celkové práce a služby	0	53
Ostatné príjmy budúcich období	140	141
Spolu	9 797	7 563

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	37 180	23 514
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	90 435	71 584
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	90 435	71 584
Čerpanie sociálneho fondu	96 037	57 918
Konečný zostatok sociálneho fondu	31 578	37 180

3. Závazky

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

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	
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	31 578	0	0	31 578
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	31 578	0	0	31 578
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	31 578	0	0	31 578
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	831 147	1 898	833 045
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	78 185	0	78 185
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	752 962	1 898	754 860
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	1 411 551	0	1 411 551
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	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	0	0	744 866	0	744 866
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	457 799	0	457 799
Daňové záväzky a dotácie	0	0	197 286	0	197 286
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	11 600	0	11 600
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	2 242 698	1 898	2 244 596

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	37 180	0	0	37 180
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	37 180	0	0	37 180
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	37 180	0	0	37 180
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	809 101	26 731	835 832
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	10 306	60	10 366
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0			0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	798 795	26 671	825 466
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	1 637 134	0	1 637 134
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	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	0	0	918 266	0	918 266
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	357 060	0	357 060
Daňové záväzky a dotácie	0	0	361 448	0	361 448
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	360	0	360
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	2 446 235	26 731	2 472 966

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

Záväzky	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:	439 430	161 997	0	0	601 427
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>439 430</i>	<i>161 997</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>601 427</i>
Rezerva na odchodné - dlhodobá časť	328 548	161 997	0	0	490 545
Rezerva na iné rizika a straty súvisiace s činnosťou spoločnosti	110 882	0	0	0	110 882
Krátkodobé rezervy, z toho:	449 399	489 399	279 590	0	659 208
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>255 835</i>	<i>306 098</i>	<i>255 835</i>	<i>0</i>	<i>306 098</i>
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	255 835	306 098	255 835	0	306 098
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>193 564</i>	<i>183 301</i>	<i>23 755</i>	<i>0</i>	<i>353 110</i>
Rezerva na odchodné	176 564	110 614	22 355	0	264 823
Rezerva na súdne spory	17 000	64 400	1 400	0	80 000
Rezerva na audit	0	7 534	0	0	7 534
Ostatné krátkodobé rezervy	0	753	0	0	753
Rezervy spolu	888 829	651 396	279 590	0	1 260 635

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:	511 664	65 280	0	137 514	439 430
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>511 664</i>	<i>65 280</i>	<i>0</i>	<i>137 514</i>	<i>439 430</i>
Rezerva na odchodné - dlhodobá časť	263 268	65 280	0	0	328 548
Rezerva na iné rizika a straty súvisiace s činnosťou spoločnosti	248 396	0	0	137 514	110 882
Krátkodobé rezervy, z toho:	513 740	279 741	335 042	9 040	449 399
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>309 135</i>	<i>255 835</i>	<i>309 135</i>	<i>0</i>	<i>255 835</i>
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	309 135	255 835	309 135	0	255 835
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>204 605</i>	<i>23 906</i>	<i>25 907</i>	<i>9 040</i>	<i>193 564</i>
Rezerva na odchodné	180 065	22 406	25 907	0	176 564
Rezerva na súdne spory	24 500	1 500	0	9 000	17 000
Ostatné krátkodobé rezervy	40	0	0	40	0
Rezervy spolu	1 025 404	345 021	335 042	146 554	888 829

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. j).

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:	70 886	71 404
Odmeny	70 886	71 404
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	2 149 367	2 519 784
Výnosy z dotácie a darov - dlhodobá časť	2 149 367	2 519 784
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	455 718	559 359
Výnosy z dotácie a darov - krátkodobá časť	392 158	448 092
Darované lieky a ŠZM	54 927	89 957
Darované vakcíny	0	14 157
Ostatné	8 633	7 153
Spolu	2 675 971	3 150 547

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

1. Čistý obrat

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

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	22 606 918	18 281 430
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	22 606 918	18 281 430
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	22 606 918	18 281 430

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	21 922 352	17 463 753
Ostatné tržby za poskytnutú zdravotnú starostlivosť	98 891	216 973
Tržby z nájomného a za služby spojené s nájmom	491 799	533 132
Ostatné tržby	93 876	67 572
Spolu	22 606 918	18 281 430

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
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	546 287	451 162
Aktivácia transfúzných liekov	455 389	376 119
Aktivácia stravy zamestnancov	90 898	75 043
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	742 892	2 499 544
Predaj materiálu	77 901	70 752
Výnosy z dotácií na dlhodobý majetok a darovaný majetok	408 851	374 485
Stabilizačné príspevky	0	1 237 500
Refundácia 7 EUR príplatkov zamestnancom manipulujúcim s COVID pacientmi od MZ SR	0	361 747
MH SR dotácia na krytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien energií	60 635	0
Refundácia nákladov subjektu HM od MZ SR	0	230 593
Dotácie - rezidentský program	83 430	41 938
Prijaté peňažné dary	1 333	0
Nepeňažné dary	440	4 850
Darované lieky a vakcíny	48 953	84 920
Refundácia nákladov súvisiacich s útvaram krízového riadenia, CO	16 209	14 625
Výnosy za poskytnutie praxe a zaškolenie	3 617	7 391
Výnosy z darovaných ochranných pomôcok zo ŠHR	36 660	52 335
Ostatné	4 863	18 408
Finančné výnosy, z toho:	5 041	137
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>5 041</i>	<i>137</i>
Ostatné finančné výnosy	5 041	137

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:	2 483 062	2 893 832
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	16 689	9 829
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	16 689	9 829
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>	2 466 373	2 884 003
Opravy a udržiavanie	91 047	82 854
Cestovné	1 224	1 216
Náklady na reprezentáciu	3 135	4 502
Nájomné a služby spojené s nájmom	781 662	769 373
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	195	20 373
Odplata za zapojenie do skupiny Penta Hospitals SK	735 809	1 302 599
Marketingové náklady	1 084	434
Revízie a servis zdravotníckej a ne zdravotníckej techniky	191 599	114 330
Náklady súvisiace s užívaním nehmotného majetku	129 136	127 162
Náklady na telekomunikačné služby	33 485	32 821
Náklady na pracovnú zdravotnú službu	8 880	6 501
Upratovanie	14 008	32 869
Pranie prádla	103 003	82 612
Stočné	55 673	47 894
Likvidácia odpadu	74 313	56 353
Náklady na poskytovanie zdravotnej starostlivosti	70 293	59 192
Školenia, kurzy, semináre	809	765
Deratizácia a dezinfekcia	1 710	1 981
BOZP	5 508	5 036
Ostatné	163 800	135 136
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	232 454	13 028
Predaj materiálu	69 889	61 747
Pokuty a penále a úroky z omeškania	23 029	10 040
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-114	1 035
Náklady súvisiace s darcami krvi	21 046	18 570
Poistné	33 321	32 164
Dary	0	24 002
Manká a škody	0	6 778
Ročný prepočet koeficientu DPH	15 403	0
Tvorba a rozúštie rezervy na súdne spory	64 400	-7 500
Tvorba / (rozpustenie) rezervy na iné rizika a straty súvisiace s činnosťou spoločnosti	0	-137 514
Ostatné	5 480	3 706
Finančné náklady, z toho:	3 402	2 449
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	3 402	2 449
Bankové poplatky	2 677	2 443
Manká a škody na finančnom majetku	725	6

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Osobné náklady, z toho:	15 367 082	13 403 749
Mzdy	11 016 597	8 799 726
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	2 797 595	2 199 593
Zdravotné poistenie	1 053 142	845 355
Sociálne zabezpečenie	499 748	1 559 075

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	-64 266	0	48 650	-15 616
Zásoby	142 354	0	-49 640	92 714
Pohľadávky	1 012	0	-91	921
Rezervy	632 994	0	321 544	954 538
Daňové straty	0	0	0	0
Závazky	28 460	0	45 641	74 101
Ostatné	68 028	0	-34 249	33 779
Celkom	808 582	0	331 855	1 140 437
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	169 802	0	69 690	239 492
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	169 802		69 690	239 492
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	169 802		69 690	239 492
Odložený daňový záväzok	0		0	0

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:	749 333			616 100		
teoretická daň		157 360	21%		129 381	21%
Daňovo neuznané náklady	58 762	12 340		799 325	167 858	
Výnosy nepodliehajúce dani	-93 724	-19 682		-736 302	-154 623	
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		150 018	20%		142 616	23%
Splatná daň z príjmov		219 708	29%		140 196	23%
Odložená daň z príjmov		-69 690	-9%		2 420	0%
Celková daň z príjmov		150 018	20%		142 616	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	1 677 295	1 677 295

Spoločnosť ručí spolu s inými spoločnosťami zo skupiny 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.

Iné podmienené záväzky predstavujú obchodné záväzky organizácie Nemocnica A. Leňa Humenné, n.o. voči svojmu zriaďovateľovi Prešovské zdravotníctvo, a.s. V roku 2014 došlo k transformácii neziskovej organizácie – Nemocnica A. Leňa Humenné, n.o. na akciovú spoločnosť - Nemocnica A. Leňa Humenné, a.s. Pri transformácii nedošlo automaticky k prevodu záväzkov voči spoločnosti Prešovské zdravotníctvo, a.s. z neziskovej organizácie na akciovú spoločnosť. Účelom transformácie nie je vymáhanie pohľadávok od neziskovej organizácie, preto v prípade neschopnosti neziskovej organizácie splácať svoje záväzky sa uzatvorí dohoda o prevzatí záväzkov Spoločnosťou.

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	14 454 441	14 142 904
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	0	0
Majetok prijatý do úschovy	87 711	85 125
Pohľadávky z derivátov	0	0
Závazky z opcí derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z leasingu	0	0
Závazky z leasingu	0	0
Iné položky	559 795	520 763

Nemocnica A. Leňa Humenné, a.s. si formou operatívneho prenájmu prenajíma hnuiteľný a nehnuteľný majetok od sesterskej spoločnosti Prešovské zdravotníctvo, a.s. Súčasná nájomná zmluva bola uzavretá s účinnosťou od 1. júla 2014 na dobu určitú, a to do 31. decembra 2031 s mesačnou výpovednou lehotou. Mesačné nájomné voči spoločnosti Prešovské zdravotníctvo, a.s. v roku 2023 predstavovalo v priemere 50 576 EUR bez DPH (2022: 49 965 EUR bez DPH). Od sesterskej spoločnosti Miranda, s.r.o. a Mobiliare, a.s. si Spoločnosť prenajíma softvér. Mesačné nájomné voči spoločnosti Miranda, s.r.o. v roku 2023 predstavovalo v priemere 5 285 EUR bez DPH (2022: 5 406 EUR bez DPH). Mesačné nájomné voči spoločnosti Mobiliare, a.s. v roku 2023 predstavovalo v priemere 3 560 EUR (2022: 3 505 EUR). V položke Iné položky je evidovaný drobný majetok v hodnote 552 995 EUR s obstarávacou cenou do 700 EUR bez DPH.

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

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

VII. TRANSAKČIE 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	251	4 074
	Ostatné spriaznené strany	26 372	35 648
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	8 176	15 084
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	47 652	54 428
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 913	0
Poplatky platné v rámci skupiny	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	735 809	1 302 599
Nájomné	Ostatné spriaznené strany	824 981	816 870
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	9 668	12 554
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	276	0
Ostatné finančné výnosy	Ostatné spriaznené jednotky	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	13 616	430
	Ostatné spriaznené strany	64 569	9 936
Pohľadávky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 093 705	153 943
	Ostatné spriaznené strany	2 629	13 311
Poskytnuté pôžičky - cash pooling	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	2 360 204	2 656 622
Iné pohľadávky - DPH v skupine	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	1 555
Iné záväzky - DPH v skupine	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	11 434	194
Iné pohľadávky	Ostatné spriaznené jednotky	5 000	0

Spoločnosť v kategórii Ostatné spriaznené strany vykazuje transakcie a zostatky voči spoločnostiam patriacim do skupiny CRNAP limited. CRNAP limited zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku 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 1 324 372 EUR (v roku 2022: 1 078 993 EUR) a výnosy od DÓVERA zdravotná poisťovňa, a. s. v sume 7 453 820 EUR (v roku 2022: 5 978 881 EUR).

Závazky voči ostatným spriazneným stranám v rámci skupiny Penta k 31.12.2023 sú vo výške 228 239 EUR (k 31.12.2022 boli vo výške 224 503 EUR) a pohľadávky k 31.12.2023 sú vo výške 483 520 EUR (k 31.12.2022 boli vo výške 576 318 EUR).

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu Spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

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 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
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	0	0	0	0	0
Kapitálové fondy z príspevkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	5 000	0	0	0	5 000
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	2 708 528	0	0	473 484	3 182 012
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	473 484	599 315	0	-473 484	599 315
Vlastné imanie spolu	3 212 012	599 315	0	0	3 811 327

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
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	0	0	0	0	0
Kapitálové fondy z príspevkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	5 000	0	0	0	5 000
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	2 232 292	0	0	476 236	2 708 528
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	476 236	473 484	0	-476 236	473 484
Vlastné imanie spolu	2 738 528	473 484	0	0	3 212 012

Základné imanie Spoločnosti tvorí 10 akcií v nominálnej hodnote 2 500 EUR. Všetky akcie sú spojené s rovnakými právami pre akcionárov. Hodnota splateného základného imania predstavuje 25 000 EUR. Zisk na akciu predstavuje 59 932 EUR (2022: 47 348 EUR).

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2022

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 473 484 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2022	
Účtovný zisk		473 484
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		473 484
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		0
Iné		0
Spolu		473 484

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2023

Štatutárny orgán do dňa zostavenia účtovnej závierky nerozhodol o rozdelení zisku za rok 2023.

X. PREHLAD 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	749 333	616 100
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	483 623	449 447
Odpis zásob	0	6 778
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-2 260	-942
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-49 640	52 624
Zmena stavu rezerv	371 806	-136 575
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 552 862	987 432
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 028 904	-266 962
Úbytok (prírastok) zásob	17 193	20 126
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-715 024	124 147
Prevádzkové peňažné toky	-173 873	864 743
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-173 873	864 743
Zaplatená daň z príjmov	-87 224	-239 955
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-261 097	624 788
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-48 331	-514 734
Príspevok na obstaranie dlhodobého majetku	25 018	305 483
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-23 313	-209 251
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-284 410	415 537
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	2 664 372	2 248 835
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 379 962	2 664 372

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Položka	2023	2022
Peniaze	11 516	4 922
Ceniny	4 936	1 480
Účty v bankách	1 071	1 003
Peniaze na ceste	2 235	345
Pohľadávka / záväzok z cash poolingu	2 360 204	2 656 622
Krátkodobý finančný majetok – dlhopisy	0	0
Spolu	2 379 962	2 664 372