

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2023

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

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

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

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

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

3. Priemerný počet zamestnancov

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

	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	389,19	396,30
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	411	426
počet vedúcich zamestnancov	39	38

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 29.12.2023.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 21. júna 2023 schválilo spoločnosť D.P.F., spol. s r.o., so sídlom Černicová 6, 831 01 Bratislava ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štatutárny orgán - predstavenstvo k 31.12.2023:

MUDr. Zuzana Lалуňová Striežencová, MPH - Predseda predstavenstva
 Ing. Katarína Martinusová - Člen predstavenstva
 Za Spoločnosť konajú a podpisujú členovia predstavenstva samostatne.

Dozorná rada k 31.12.2023:

MUDr. Radoslav Bardún
 Ing. Róbert Veselka
 Mgr. Jaroslava Hudečková

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31.12.2023 je nasledovná:

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

Základné informácie o štruktúre základného imania spoločnosti:

Základné imanie:	1 960 000 Eur	
Akcie:	Druh:	Kmeňové
	Počet:	15000
	Podoba:	Listinná
	Forma akcie:	Na meno
Akcie:	Menovitá hodnota:	34 Eur
	Druh:	Kmeňové
	Počet:	1 300
	Podoba:	Listinná
Akcie:	Forma akcie:	Na meno
	Menovitá hodnota:	500 Eur
	Druh:	Kmeňové
	Počet:	1 000
Akcie:	Podoba:	Listinná
	Forma akcie:	Na meno
	Menovitá hodnota:	650 Eur
	Druh:	Kmeňové
Akcie:	Počet:	250
	Podoba:	Listinná
	Forma akcie:	Na meno
	Menovitá hodnota:	600 Eur

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

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

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Výhodiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

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

(b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

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

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

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

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

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

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

(c) Cenné papiere a podiely

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

(d) Zásoby

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

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

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(e) Zákazková výroba

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

(f) Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer

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

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer)

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

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

(g) Pohľadávky

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

(h) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(i) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(j) Rezervy

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

(k) Záväzky

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

(l) Odložené dane

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

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

(m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

(n) Emisné kvóty

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

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

(o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

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

(p) Prenájom (lízing)

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

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

(q) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

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

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

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

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

(r) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

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

(s) Cudzia mena

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

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

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

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

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

(t) Výnosy

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

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

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Nemocničná a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2023

Bežné účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	709 607	0	0	0	0	0	709 607
Prírastky	0	12 893	0	0	0	0	0	12 893
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	722 500	0	0	0	0	0	722 500
Oprávk								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	666 310	0	0	0	0	0	666 310
Prírastky	0	18 017	0	0	0	0	0	18 017
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	684 327	0	0	0	0	0	684 327
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	43 297	0	0	0	0	0	43 297
Stav na konci účtovného obdobia	0	38 173	0	0	0	0	0	38 173

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Nemocničná a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2022

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

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Nemocničná a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2023

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 473 810	8 765 019	0	0	1 500	47 333	0	13 287 662
Prírastky	0	582 942	633 258	0	0	0	0	0	1 216 200
Úbytky	0		362 899	0	0	0	7 200	0	370 099
Presuny	0			0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 056 752	9 035 378	0	0	1 500	40 133	0	14 133 763
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 704 203	6 118 580	0	0	0	0	0	7 822 783
Prírastky	0	123 041	540 950	0	0	0	0	0	663 991
Úbytky	0	0	362 899	0	0	0	0	0	362 899
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 827 244	6 296 631	0	0	0	0	0	8 123 875
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	366 208	0	0	0	0	0	0	366 208
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	366 208	0	0	0	0	0	0	366 208
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	2 769 607	2 646 439	0	0	1 500	47 333	0	5 464 879
Stav na konci účtovného obdobia	0	2 863 300	2 738 747	0	0	1 500	40 133	0	5 643 680

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

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

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

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Prehľad majetku, ktorý je obstaraný formou finančného prenájmu s uvedením zostatku záväzku neuhradeného k 31.12.2023 (v €):

Účet	názov účtu	záväzok k 31.12.2022	krátkod. záväzok	dlhodobý záväzok	dátum poslednej splátky
474299	Ostatné zariadenia	11 929	7 433	4 496	31.7.2025
474201	Zdravotnícke prístroje	5 383	2 999	2 384	29.9.2025
474202	Zdravotnícke prístroje	8 396	4 710	3 686	26.9.2025
474203	Zdravotnícke prístroje	8 304	4 448	3 856	30.10.2025
474204	Zdravotnícke prístroje	4 932	2 505	2 428	14.11.2025
474205	Motorové vozidlo	30	0	30	25.12.2023
474206	Zdravotnícke prístroje	61 625	29 254	32 371	26.1.2026
474207	Zdravotnícke prístroje	31 521	13 897	17 624	26.4.2026
474208	Výpočtová technika	9 922	3 935	5 988	9.6.2026
474209	Zdravotnícke prístroje	5 465	2 023	3 442	20.9.2026
474210	Zdravotnícke prístroje	3 754	1 855	1 899	12.12.2025
474211	Zdravotnícke prístroje	11 613	3 825	7 789	12.12.2026
474212	Zdravotnícke prístroje	20 881	6 185	14 696	2.4.2027
474213	Zdravotnícke prístroje	70 252	20 309	49 943	6.5.2027
474214	Výpočtová technika	26 751	7 542	19 209	11.6.2027
474215	Výpočtová technika	11 712	3 220	8 492	5.7.2027
474216	Motorové vozidlo	6 426	4 031	2 395	17.7.2025
474217	Zdravotnícke prístroje	7 391	1 841	5 550	4.10.2027
474218	Zdravotnícke prístroje	60 241	13 774	46 467	29.2.2028
474219	Zdravotnícke prístroje	21 665	6 019	15 646	1.5.2027
474220	Zdravotnícke prístroje	15 059	4 077	10 982	20.6.2027
474221	Výpočtová technika	18 453	4 528	13 925	6.10.2027
474222	Zdravotnícke prístroje	118 201	22 086	96 116	21.11.2028
		539 908	170 493	369 415	

Prehľad majetku, ktorý je obstaraný formou dodávateľského a spotrebného úveru s uvedením zostatku záväzku neuhradeného k 31.12.2023 (v €):

Účet	názov účtu	záväzok k 31.12.2023	krátkod. záväzok	dlhodobý záväzok	dátum poslednej splátky
479113	Zdravotnícke prístroje	76 363	61 091	15 272	25.2.2025
SPOLU		76 363	61 091	15 272	

Uvedený majetok Spoločnosť vykazuje ako svoj majetok.

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

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

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

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

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

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

2. Dlhodobý finančný majetok

Štruktúra dlhodobého finančného majetku k 31.12.2023:

Obchodný podiel spoločníka – vklad zo základného imania

Spoločnosť	Výška podielu v €	Podiel na základnom imaní
KC Servis, s.r.o., Holubyho 35, Pezinok	5 000,00	100%
IČO: 55568360		

3. Zásoby

Spoločnosť netvorila opravnú položku k zásobám. Zásoby v roku 2023 predstavujú najmä zásoby liekov a špeciálneho zdravotníckeho materiálu.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Štruktúra materiálových zásob podľa jednotlivých skladov je nasledovná:

	Stav zásob k 31. 12. 2023 €	Stav zásob k 31. 12. 2022 €
Nespotrebované PHM v nádržiac	173	192
Pohotovostná potreba liekov a šzm na odd.	97 418	138 785
Sklad ŠZM	12 482	4 913
Sklad ŠZM (zo Štátnych hmotných rezerv Covid-19)	0	519
Sklad vakcín proti Covid-19	0	0
Krv a krvné výrobky	3 160	4 159
Potraviny	6 525	6 887
Čistiace a kancelárske potreby	15 269	15 364
Bielizeň a prádlo	3 945	3 209
Sklad nezar. drobného maj.	8932	0
Spolu materiál	147 904	174 028
Materiál na ceste	0	0
Materiál	147 904	174 028

4. Pohľadávky

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

	Stav k 31. 12. 2022 €	Tvorba (zvýšenie) €	Zníženie (použitie) €	Zrušenie (rozpustenie) €	Stav k 31. 12. 2023 €
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu OP	0	0	0	0	0

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

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

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

K 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky - odložená daňová pohľadávka	0		0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 652 565	88 869	2 741 434
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	10	10
Iné pohľadávky	1 011	2402	3 413
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 653 576	91 281	2 744 857

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

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

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

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

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu €	Hodnota pohľadávky €
a		
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	3 000 000
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	0

Informácia o záložnom práve k pohľadávkam:

Veriteľ (-ia):

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

Pohľadávka (-y):

Najvyššia hodnota istiny:

3 000 000,00 EUR

Druh:

Peňažná

Lehota splatnosti:

podľa zmluvy o úvere

Špecifikácia:

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

5. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov (v €):

	31.12.2023	31.12.2022
Pokladnica, ceniny	3 818	5 327
Bežné bankové účty	507 579	471 185
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	511 397	476 512

6. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť neviduje krátkodobý finančný majetok.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

7. Časové rozlíšenie

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

	31.12.2023	31.12.2022
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	11 265	10 926
Nájomné	0	0
Ostatné služby, časopisy	8 713	8 530
Poistné	1 940	1 750
Telefóny	612	646
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	94 845	81 692
Zdravotná starostlivosť	94 825	80 656
Ostatné	20	1 036
Spolu	106 110	92 618

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

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

2. Kapitálový fond

Informácie o kapitálovom fonde sú uvedené v časti P.

3. Rezervy

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

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

	Stav				Stav
	k 31. 12. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31. 12. 2023
	€	€	€	€	€
Dlhodobé rezervy	8 000	8 000	4 000	0	12 000
Pokuty a penále	8 000	8 000	4 000	0	12 000
Krátkodobé rezervy					
Zákonné rezervy:					
Mzdy za dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia	433 340	510 817	433 340	0	510 817
Ostatné rezervy:					
Odmeny zamestnancom	0	195 000	0	0	195 000
Odhodné do dôchodku a životné a pracovné jubileá	0	0	0	0	0
Nájom a služby	6 928	0	6 928	0	0
Pokuty a penále, LSPP, služby lekárov	0	0	0	0	0
Iné - audit, zverejnenie UZ	2 196	2 391	2 196	0	2 391
Krátkodobé rezervy spolu	442 464	708 208	442 464	0	708 208
Rezervy spolu	450 464	716 208	446 464	0	720 208
Rezervy, ktorých tvorba, použitie a zrušenie sa účtujú ako náklad alebo výnos	450 464	716 208	446 464	0	720 208

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

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

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

4. Závazky

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

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	€	€
Závazky v lehote splatnosti	821 583	935 150
Závazky po lehote splatnosti	2 399 698	2 375 009
Spolu krátkodobé záväzky z obchodného styku a iné záväzky	3 221 281	3 310 159

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

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka:		
Závazky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	55 197	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	2 898 195	3 101 523
Závazky voči zamestnancom	646 847	710 321
Závazky zo sociálneho poistenia	412 644	352 482
Daňové záväzky a dotácie	194 783	235 992
Iné záväzky	267 889	208 636
Spolu krátkodobé záväzky	4 475 555	4 608 954

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov:		
Ostatné dlhodobé záväzky z obchodného styku	15 272	76 363
Závazky zo sociálneho fondu	27 561	18 395
Iné dlhodobé záväzky	369 415	306 300
Odložený daňový záväzok	12 392	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu dlhodobé záväzky	424 640	401 058

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

	Iné dlhodobé záväzky k 31.12.2023	Iné dlhodobé záväzky k 31.12.2022
	€	€
Závazky z finančného prenájmu	369 415	306 300
Závazky zo splátkových úverov	0	0
Spolu Iné dlhodobé záväzky	369 415	306 300

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

	Iné záväzky k 31.12.2023	Iné záväzky k 31.12.2022
	€	€
Závazky z finančného prenájmu	170 493	176 920
Závazky zo splátkových úverov	0	0
Spolu Iné záväzky (krátkodobé)	170 493	176 920

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

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

	Ostatné záväzky z obchodného styku k 31.12.2023 €	Ostatné záväzky z obchodného styku k 31.12.2022 €
Záväzky z obchodného styku	15 272	76 363
Spolu Ostatné záväzky z obchodného styku	15 272	76 363

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

	Ostatné záväzky z obchodného styku k 31.12.2023 €	Ostatné záväzky z obchodného styku k 31.12.2022 €
Záväzky z obchodného styku	61 091	61 091
Spolu Ostatné záväzky z obchodného styku (krátkodobé)	61 091	61 091

5. Odložená daň

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

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	786 059	489 742
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	786 059	489 742
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-727 051	-507 145
– odpočítateľné	-727 051	-507 145
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpocť	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	0	-3 655
Uplatnená daňová pohľadávka	0	-3 655
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	0	-3 655
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	12 392	0
Zmena odloženého daňového záväzku	16 046	0
Zaučtovaná ako náklad	16 046	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Odložená daňová pohľadávka znížená o odložený daňový záväzok	0	-3 655

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

6. Sociálny fond

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

	2023	2022
	€	€
Stav k 1. januáru	18 395	17 506
Tvorba na ťarchu nákladov	55 082	44 913
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-45 916	-44 024
Stav k 31. decembru	27 561	18 395

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

7. Bankové úvery

Prehľad o existujúcich bankových úveroch k 31.12.2023:

- kontokorentný úver na prevádzkové financovanie spoločnosti:
 - druh úveru: kontokorentný úver
 - výška úveru: 170 000 EUR
 - zostatok k 31.12.2023: 0 EUR (vykázaný na r. 139 – Bežné bankové úvery)
 - zostatok k 31.12.2022: 0 EUR
 - začiatok úveru: 31.05.2011
 - splatnosť: do 1 roka
- investičný úver:
 - druh úveru: investičný úver na prefinancovanie rekonštrukcií v budove nemocnice v Malackách a úhradu dlhu voči SP
 - výška úveru: 1 617 522 EUR
 - zostatok k 31.12.2023: 0 EUR
 - zostatok k 31.12.2022: 87 500 EUR (krátkodobá časť 87 500 € na r. 139 – Bežné bankové úvery)
 - začiatok úveru: 31.05.2011
 - splatnosť: 30.09.2023
- investičný úver:
 - druh úveru: investičný úver na financovanie splnenia záväzkov voči spoločnosti Medirex Servis
 - výška úveru: 2 500 000 EUR
 - zostatok k 31.12.2023: 1 695 392 EUR (krátkodobá časť 1 695 392 € na r. 139 – Bežné bankové úvery)
 - zostatok k 31.12.2022: 1 867 808 EUR (krátkodobá časť 172 416 € na r. 139 – Bežné bankové úvery)
 - začiatok úveru: 05.11.2018
 - splatnosť: 29.02.2024

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

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

8. Časové rozlíšenie

Štruktúra pasívnych účtov časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé	128 995	59 529
z toho: dobropisy zdravotnej starostlivosti	127 298	57 919
ostatné	1 697	1 610
Výnosy budúcich období dlhodobé	771 977	472 943
z toho: kredit na klientských katách	31 316	31 995
dotácie na majetok	740 661	440 948
prijaté nájomné vopred	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé	76 434	51 019
z toho: dotácie na majetok	73 753	47 976
dotácie na materiál (zo ŠHR Covid-19)	0	519
prijatá odmena za vstup do areálu vopred	2 144	2 068
prijaté nájomné vopred	537	456
Spolu	977 406	583 491

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

	Tržby z predaja služieb	
	2023	2022
	€	€
Tržby za ošetrovanie pacientov, ostatné zdravotné služby a nadštandard	1 189 731	1 021 054
Zdravotné výkony na poisťovne	19 103 774	15 827 193
Neuznané výkony	-80 110	-538 073
Nadlimitné výkony	-190 294	115 872
Výnosy z klinických štúdií	1 258	7 332
Ostatné služby	214 726	183 969
Prenájom	554 378	580 871
Spolu	20 793 463	17 198 218

	Tržby z predaja tovaru	
	2023	2022
	€	€
Tržby za tovar	73 258	72 574
Spolu	73 258	72 574

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť neúčtuje o zmene stavu zásob nedokončenej výroby.

3. Aktivácia

Spoločnosť neúčtuje o aktivácii.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

4. Čistý obrat

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

	2023	2022
	€	€
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	20 793 463	17 198 218
Tržby za tovar	73 258	72 574
Čistý obrat spolu	20 866 721	17 270 792

5. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Prehľad o ostatných výnosoch z hospodárskej činnosti:

	2023	2022
	€	€
Inventúrne prebytky	1	161
Zmluvné pokuty, úroky z omeškania	20 040	16 350
Výnosy z odpísaných pohľadávok/závazkov	0	0
Prijaté poisťné plnenia	994	28 138
Zúčtovanie výnosov bud. obd. k majetku (dotácie MZSR, IROP, Mesto Malacky)	71 436	25 402
Zúčtovanie výnosov bud. obd. k darovanému materiálu zo ŠHR a OÚ Covid-19	519	43 112
MZSR refundácia nákladov Covid oddelenia a MOM	0	367 086
Prijaté dary - vakcíny proti Covid-19	0	73 745
MZSR oddĺženie - Dohoda o prístupí k záväzku	1 153 510	424 640
MZSR stabilizačný príspevok pre zamestancov	0	576 500
MZSR refundácia mzdových nákladov - rezidentské štúdium	133 778	67 264
Mesto Malacky príspevok za ubytovanie odíencov	8 550	9 412
Ostatné (prijaté dary, náhrady od zamestnancov za štúdium pri ukončení PP)	83 787	56 698
Spolu	1 472 615	1 688 508

6. Kurzové zisky

Prehľad o kurzových ziskoch:

	2023	2022
	€	€
Realizované kurzové zisky	4	3
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Spolu	4	3

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

7. Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií

Prehľad o výnosoch:

	2023	2022
	€	€
Výnosy z precenenia cenných papierov	0	0
Výnosy z derivátových operácií	56 567	
Spolu	56 567	0

8. Mimoriadne výnosy

Spoločnosť v roku 2022 a 2023 neučtuje o mimoriadnych výnosoch.

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

	2023	2022
	€	€
Oprava strojov a zariadení	323 824	287 642
Opravy budov	32 579	52 444
Opravy dopravných prostriedkov	1 759	1 664
Servis (SW), opravy ostatné	3 706	14 724
Doprava	15 933	300
Cestovné náklady zamestnancov	4 095	753
Nájomné priestorov	108 634	30 868
Prenájom prístrojov	66 168	51 246
Telefón, internet	26 663	27 971
Reprezentačné náklady	16 578	37 642
Služby od lekárov, zdravotné vyšetrenia	282 948	249 922
Odvoz odpadu	43 109	33 753
Školenia	65 302	77 637
Pranie prádla	68 047	74 694
Náklady na audit ÚZ	4 504	4 179
Servisné služby - poradenstvo, účtovníctvo, IT, právnici	333 997	327 693
Event marketing a PR, výstavy a kongresy	116 635	9 181
BOZP, notár. služby, poštovné	14 165	13 758
Ostatné	174 234	176 902
Spolu	1 702 880	1 472 973

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

2. Ostatné náklady na hospodársku činnosti

	2023	2022
	€	€
Zmluvné pokuty a penále, iné pokuty	4 798	16 417
Poskytnuté dary	0	1 151
Odpis pohľadávok, zúčt. rezerv	9 100	13 219
DPH bez nároku na odpočet účtovaná do N	608 927	616 430
Manká a škody	2 237	2 458
Univerzálne poistenie podnikateľov	14 202	9 547
Havarijné poistenie, poist. zodp. za škodu pri výkone pov.	1 372	1 284
Poistenie majetku spoločnosti	8 882	16 267
Iné	4 493	27 529
Spolu	654 011	704 302

3. Kurzové straty

Prehľad o kurzových stratách:

	2023	2022
	€	€
Realizované kurzové straty	354	279
Nerealizované kurzové straty	0	0
Spolu	354	279

4. Mimoriadne náklady

Spoločnosť neeviduje žiadne položky mimoriadnych nákladov.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2023		2022	
	Základ dane €	Daň €	Základ dane €	Daň €
Výsledok hospodárenia pred zdanením	166 736		-288 997	
Z toho teoretická daň		21% 35 015		21% -60 689
Daňovo neuznané náklady	926 801	194 628	362 377	76 099
Rozdiel ÚO a DO	-256 592	-53 884	15 874	3 334
Výnosy nepodliehajúce dani	-251 330	-52 779	-337 241	-70 821
Umorenie daňovej straty	-265 602	-55 776	0	0
Spolu	320 013	67 203	-247 987	-52 077
Daň na úhradu		67 203		0
Výnosy zdanené zrážkou	0	0	0	0
Daňová licencia		0		0
Splatná daň		67 203		0
Odložená daň		16 046		-45 013
Celková vykázaná daň		83 249		-45 013

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

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

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

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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

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

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

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

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

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

Druh príjmu, výhody a	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov b			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov c		
	štátutárnych	dozorných	iných	štátutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - rok 2023 Časť 2 - rok 2022			Časť 1 - rok 2023 Časť 2 - rok 2022		
Peňažné príjmy	96 027	0	0	0	0	0
	78 000	0	0	0	0	0
Nepenažné príjmy	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Peňažné preddavky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Nepenažné preddavky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté úvery	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

a) pôžičky s materským podnikom, sesterskými a dcérskymi podnikmi:	2023	2022
	€	€
Závazok: nesplatená časť istiny + úroky z pôžičiek PO – per. prep. osoba	0	0
Závazok: nesplatená časť istiny + úroky z pôžičiek FO – spriaznená osoba	0	0
SPOLU záväzky voči spriazneným osobám z pôžičiek (dlh.+ krátkodobé):	0	0
Pohľadávka: neúročená pôžička (dotácia pokl.)- spriaznená osoba	0	0
Pohľadávka: neúročená pôžička PO- spriaznená osoba	0	0
Pohľadávka: zmluva o predaji CP- neuhradená kúpna cena v spl. (PO-spr.os.)	0	0
Pohľadávka: zmluva o predaji CP- neuhradená kúpna cena v spl. (FO-spr.os.)	0	0
SPOLU pohľadávky voči spriazneným osobám z pôžičiek (krátkodobé):	0	0
	2023	2022
b) ostatné transakcie	€	€
Tržby z predaja služieb spriazneným osobám	500 964	485 557
Tržby z predaja tovaru spriazneným osobám	72 853	68 869
Tržby z predaja majetku a materiálu spriazneným osobám	2 083	10 892
SPOLU výnosy	575 900	565 318
Nakúpené materiálové zásoby od spriaznených osôb	2 019 918	2 059 458
Nakúpený majetok od spriaznených osôb	0	24 748
Náklady na predaný tovar spriazneným osobám	38 011	43 533
Nakúpené služby od spriaznených osôb	248 711	159 459
SPOLU náklady	2 306 640	2 287 198

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

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Pohľadávky z obchodného styku	34 748	26 651
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Spolu aktíva	34 748	26 651
Ostatné záväzky (úročená pôžička)	0	0
Záväzky z obchodného styku	2 628 264	2 655 294
Spolu pasíva	2 628 264	2 655 294

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

K 1.1.2024 došlo k zmene člena dozornej rady voleného zamestnancami. Pani Mgr. Jaroslavu Hudečkovú nahradila pani MUDr. Alena Volnárová.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Z dôvodu zmeny financujúcej banky zaniklo v januári 2024 záložné právo k pohľadávkam spoločnosti do celkovej výšky 3 mil. € v prospech veriteľa: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., pobočka zahraničnej banky.

Zároveň bolo zriadené nové záložné právo v prospech Slovenská sporiteľňa, a.s., Tomášikova 48, Bratislava. Záložné právo zabezpečuje pohľadávku Banky z úverovej zmluvy č. 1359/CC/23, v ktorej sa zmluvné strany dohodli na poskytnutí úveru vo výške 1.852.000,- €. Zálohom sú pohľadávky a zásoby veriteľa do celkovej výšky 3,9 mil. €.

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

	Stav				Stav
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023
	€	€	€	€	€
Základné imanie					
Základné imanie	1 960 000	0	0	0	1 960 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0		0	0
Kapitálové fondy					
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	1 062 621	0	0	0	1 062 621
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceň.rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceň.rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceň.rozdiely z precen. pri splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Fondy zo zisku					
Zakonný rezervný fond	28 634	0	0	0	28 634
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov					
Nerозdelený zisk minulých rokov	213 243	0	0	0	213 243
Neuhrazená strata minulých rokov	-2 200 081	0	0	-243 984	-2 444 065
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	-243 984	83 487	0	243 984	83 487
Spolu Vlastné imanie	820 433	83 487	0	0	903 920

Ako ostatné kapitálové fondy sú vykázané nasledovné položky:

	k 31.12.2023	k 31.12.2022
	€	€
Nepeňažný dar	31 096	31 096
Vklad akcionára ZAR, a.s.	700 007	700 007
Vklad akcionára Ing. Veselku	331 518	331 518
Spolu Ostatné kapitálové fondy	1 062 621	1 062 621

Hospodársky výsledok za rok 2022, strata 243 984,19 €, bol v zmysle rozhodnutia valného zhromaždenia spoločnosti preúčtovaný na účet neuhrazených strát minulých rokov vo výške 243 984,19 €.

Hospodársky výsledok za rok 2023, zisk 83 486,85 €, bude zaúčtovaný v zmysle rozhodnutia valného zhromaždenia spoločnosti.

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

R. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2023 €	2022 €
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	1 363 595	1 034 474
Zaplatené úroky	-119 676	-63 347
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	0	0
Vyplatené dividendy, zmena HV min. rokov	0	0
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	1 243 919	971 127
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 243 919	971 127
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-963 119	-780 080
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	19 000	10 891
Poskytnuté pôžičky	0	0
Obstaranie dlhodobých fin. investícií	-5 000	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-949 119	-769 189
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania, fondov	0	0
Príjmy/splátky z úverov od bánk	-259 916	-288 996
Príjmy/ splátky pôžičiek poskytnutých spoločnostiam v skupine	0	0
Splátky z prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-259 916	-288 996
Prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	34 884	-87 058
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	476 512	563 570
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	511 396	476 512

Poznámky Úč POD 3-01

DIČ: 2021745924

IČO: 35865679

Peňažné toky z prevádzky

	2023 €	2022 €
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	166 736	-288 997
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy stálych aktív a opravná položka k stálym aktívam	680 197	650 333
Opravná položka k pohľadávkam		
Opravná položka k zásobám, odpis zásob	2 236	2 458
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	366 208	
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	0	-1 778
Odložené dane		
Odpis pohľadávok	9 100	13 220
Úrokové náklady (netto)	119 676	63 347
Kurzový rozdiel- precenenie	0	0
Zemna stavu rezerv	269 744	16 031
Strata/zisk z predaja dlhodobého majetku	-17 188	-5 635
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	<u>0</u>	<u>0</u>
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 596 709	448 979
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-202 730	-92 590
Úbytok (prírastok) zásob	23 888	-26 904
Úbytok (prírastok) záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	<u>-54 272</u>	<u>704 989</u>
Peňažné toky z prevádzky	<u>1 363 595</u>	<u>1 034 474</u>

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

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