

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Nemocnica s poliklinikou Dunajská Streda, a.s.
Veľkoblahovská 23
929 01 Dunajská Streda

Spoločnosť Nemocnica s poliklinikou Dunajská Streda, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 16. júla 2008 a do Obchodného registra bola zapísaná 11. novembra 2008 (Obchodný register Okresného súdu v Trnave, oddiel Sa, vložka č.10508/T).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- prevádzkovanie všeobecnej nemocnice
- prevádzkovanie dopravnej zdravotnej služby
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- prenájom hnutelných vecí
- správa registratúrnych záznamov bez trvalej dokumentárnej hodnoty
- vedenie účtovníctva
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
- reklamné a marketingové služby
- administratívne služby
- správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností
- vydateľská činnosť
- výroba tepla, rozvod tepla
- ubytovacie služby s poskytovaním prípravy a predaja jedál, nápojov a polotovarov ubytovaným hosťom v ubytovacích zariadeniach s kapacitou do 10 lôžok

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 Okresného súdu Bratislava I 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	503	504
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	524	524
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	29	28

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) Ing. Sylvia Bock (člen)	MUDr. Radoslav Čuha, MBA, MPH (predseda) Ing. Tomáš Valaška (podpredseda) Ing. Sylvia Bock (člen)
Dozorná rada:	Mgr. Ján Janovčík MUDr. Gabriela Meszaros Ing. Ľubomír Tóda, ACCA MUDr. Igor Pramuk , MPH Mgr. Jozef Berenyi Mgr. Éva Lapos	Mgr. Ján Janovčík MUDr. Gabriela Meszaros Ing. Ľubomír Tóda, ACCA MUDr. Igor Pramuk , MPH Mgr. Jozef Berenyi Mgr. Éva Lapos – od 14.12.2022

Akcionári Spoločnosti

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

Akcionár	Výška podielu na zá- kladnom imaní		Podiel na hlasova- cích prá- vach v %	Iný podiel na ostat- ných po- ložkách VI ako na ZI v %	Výška prí- spevku do kapitálo- vých fondov z príspev- kov v %
	absolútne	v %			
Penta Hospitals SK, a.s.	5 189 817	100	100	100	100
Spolu	5 189 817	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 uvedené inak.

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

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	2 - 4	rovnomerne	25 – 50

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 %
Stavby	40	rovnomerne	2,50
Ostatné stavby	14 - 31	rovnomerne	3,23 – 7,14
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Hardvér</i>	2 - 4	<i>rovnomerne</i>	<i>25,00 – 50,00</i>
<i>Dopravné prostriedky</i>	8	<i>rovnomerne</i>	<i>12,50</i>
<i>Stroje a zdravotnícke zariadenia</i>	2 - 16	<i>rovnomerne</i>	<i>6,25 – 50,00</i>

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.

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 nevykonalnosti 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, a to:

- k zastaveným investíciám na základe zhodnotenia ich účtovnej hodnoty vo vzťahu k novej realizovateľnej cene,

- k pomaly obrátkovým zásobám vo výške 100 % podľa posúdenia ich využiteľnosti v spoločnosti alebo možného odpredaja,
- k zásobám krvi a krvných derivátov podľa realizovateľnej hodnoty,
- k pohľadávkam po lehote splatnosti u ktorých existuje riziko nezaplatenia. Pohľadávky po lehote splatnosti sa posudzujú pri inventarizácii, pričom výška opravnej položky k jednotlivých pohľadávkam sa stanovuje individuálne.

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 nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

Náklady na zamestnanecké požitky sú stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. 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 poistno-matematické predpoklady použité na výpočet záväzku týkajúceho sa dôchodkového programu sú nasledovné:

Stav zamestnancov k 31. decembru 2023 (okrem mimoevidenčného stavu)	524
Vek odchodu do dôchodku	64 rokov pre mužov a od 55 do 64 pre ženy
Úmrtnosť	úmrtnosť slovenskej populácie za roky 1996 až 2012
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)	17,48 %
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 vyrovať 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 odpisovacej 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) Cudzí 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 nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023	0	23 127	0	0	0	703	0	23 830
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	703	0	0	0	-703	0	0
Stav k 31.12.2023	0	23 830	0	0	0	0	0	23 830
Oprávky								
Stav k 1.1.2023	0	21 316	0	0	0	0	0	21 316
Prírastky	0	1 475	0	0	0	0	0	1 475
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	22 791	0	0	0	0	0	22 791
Opravné položky								
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2023	0	1 811	0	0	0	703	0	2 514
Stav k 31.12.2023	0	1 039	0	0	0	0	0	1 039

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť zaradila licenciu k pripojeniu RTG zariadenia v hodnote 703 EUR.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2022	0	23 127	0	0	0	0	0	23 127
Prírastky	0	0	0	0	0	703	0	703
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	23 127	0	0	0	703	0	23 830
Oprávkový								
Stav k 1.1.2022	0	19 919	0	0	0	0	0	19 919
Prírastky	0	1 397	0	0	0	0	0	1 397
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	21 316	0	0	0	0	0	21 316
Opravné položky								
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2022	0	3 208	0	0	0	0	0	3 208
Stav k 31.12.2022	0	1 811	0	0	0	703	0	2 514

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

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

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný 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	1 395 180	9 789 897	6 175 604	0	0	0	52 200	0	17 412 881
Prírastky	0	0	0	0	0	0	1 611 962	0	1 611 962
Úbytky	0	0	4 596	0	0	0	0	0	4 596
Presuny	0	1 433 824	152 918	0	0	0	-1 586 742	0	0
Stav k 31.12.2023	1 395 180	11 223 721	6 323 926	0	0	0	77 420	0	19 020 247
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	1 752 980	3 890 940	0	0	0	0	0	5 643 920
Prírastky	0	277 088	534 906	0	0	0	0	0	811 994
Úbytky	0	0	4 596	0	0	0	0	0	4 596
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	2 030 068	4 421 250	0	0	0	0	0	6 451 318
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	4 102	98 495	0	0	0	0	0	0	102 597
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	3 300	0	0	0	0	0	0	3 300
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	4 102	95 195	0	0	0	0	0	0	99 297
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	1 391 078	7 938 422	2 284 664	0	0	0	52 200	0	11 666 364
Stav k 31.12.2023	1 391 078	9 098 458	1 902 676	0	0	0	77 420	0	12 469 632

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť ukončovala obstarávanie a zaraďovala investície obstarané z nenávratného finančného príspevku v rámci operačného regionálneho programu „Modernizácie Nemocnice pre zvýšenie produktivity a efektívnosti poskytovania akútnej zdravotnej starostlivosti“.

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 v roku 2023 Spoločnosť zrekonštruovala urgentný príjem v celkovej hodnote 1 394 906 EUR, obstarala operačnú lampu v hodnote 10 255 EUR a umývačky podložných mís v celkovej hodnote 56 204 EUR:

Nenávratný finančný príspevok obdržaný v roku 2023 z oboch Zmlúv predstavoval celkovo sumu 1 112 094 EUR.

Zároveň Spoločnosť v roku 2023 zrekonštruovala monoblok a kuchynu s práčovňou v hodnote 38 918 EUR, zmodernizovala elektroinštaláciu výmenou hlavných ističov v hodnote 55 218 EUR, obstarala drobný dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote 22 825 EUR a ostatné stroje a zariadenia v celkovej hodnote 8 416 EUR.

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia vyradila z majetku záložné zdroje v celkovej hodnote 4 596 EUR.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	1 398 356	9 635 976	5 536 603	0	0	0	57 030	0	16 627 965
Prírastky	0	0	0	0	0	0	790 969	0	790 969
Úbytky	3 176	2 877	0	0	0	0	0	0	6 053
Presuny	0	156 798	639 001	0	0	0	-795 799	0	0
Stav k 31.12.2022	1 395 180	9 789 897	6 175 604	0	0	0	52 200	0	17 412 881
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	1 481 966	3 377 363	0	0	0	0	0	4 859 329
Prírastky	0	273 891	513 577	0	0	0	0	0	787 468
Úbytky	0	2 877	0	0	0	0	0	0	2 877
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	1 752 980	3 890 940	0	0	0	0	0	5 643 920
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	4 102	101 796	0	0	0	0	0	0	105 898
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	3 301	0	0	0	0	0	0	3 301
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	4 102	98 495	0	0	0	0	0	0	102 597
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	1 394 254	8 052 214	2 159 240	0	0	0	57 030	0	11 662 738
Stav k 31.12.2022	1 391 078	7 938 422	2 284 664	0	0	0	52 200	0	11 666 364

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	10 543 480	9 487 160
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

Iné informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Záložné právo bolo zriadené na celý nehnuteľný majetok Spoločnosti v prospech konzorcia bánk z titulu poskytnutia termínovaného úveru a revolvingového úveru spoločnosti Penta Hospitals International a.s., ktorá časť týchto prostriedkov postúpila do spoločnosti Penta Hospitals SK, a.s. za účelom financovania skupinového cashpoolingu. Záložné právo v roku 2022 bolo tiež zriadené na medicínske prístroje obstarané pomocou spotrebných úverov.

Spoločnosť má poistený majetok na poistné riziká: komplexný živel, odcudzenie a vandalizmus, lom stroja. Zmluvy sú uzatvorené s Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. a Kooperativa poisťovňa, a.s. Vozidlá nemocnice sú poistené flotilovými zmluvami uzatvorenými s KOOOPERATIVA poisťovňa, a.s.. Poistné náklady v roku 2023 boli vo výške 26 493 EUR (2022: 13 742 EUR).

3. 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 zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyrá- denia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2023
Materiál	2 218	1 609	2 218	0	1 609
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	2 218	1 609	2 218	0	1 609

Opravná položka k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 bola vytvorená k zásobám liekov po dátume expirácie a k nízkoobratovým liekom.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dô- vodu vyrá- denia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2022
Materiál	0	2 218	0	0	2 218
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	0	2 218	0	0	2 218

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať so zásobami:

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

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vy- radenia ma- jetku z účtov- níctva	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	8 252	0	4 651	251	3 350
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	8 252	0	4 651	251	3 350
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	0	7 173	0	0	7 173
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	7 173	0	0	7 173
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 252	7 173	4 651	251	10 523

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zá- niku opodstat- nenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vy- radenia ma- jetku z účtov- níctva	Stav k 31.12.2022
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:	0	0	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0	0	0
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	9 603	2 681	0	4 032	8 252
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	9 603	2 681	0	4 032	8 252
Ostatné krátkodobé 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
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	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 603	2 681	0	4 032	8 252

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku sa tvorila k pohľadávkam po splatnosti viac ako 360 dní a na základe ich očakávanej vymožitelnosti. Zúčtovanie opravných položiek z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva predstavuje odpis nevymožiteľných pohľadávok. Zúčtovanie opravných položiek z dôvodu zániku opodstatnenosti predstavuje inkaso pohľadávok, na ktoré bola tvorená opravná položka.

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:	4 796 364	11 507	4 807 871
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 081 157	5	1 081 162
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 715 207	11 502	3 726 709
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	1 939 790	0	1 939 790
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 865 248	0	1 865 248
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	35 378	0	35 378
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	39 164	0	39 164
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 736 154	11 507	6 747 661

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:	4 039 808	17 511	4 057 319
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	923 324	0	923 324
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 116 484	17 511	3 133 995
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	2 810 257	0	2 810 257
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 577 735	0	1 577 735
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	1 222 195	0	1 222 195
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	10 327	0	10 327
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 850 065	17 511	6 867 576

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	4 807 871	4 057 319
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 terminovaného úveru a revolvingového úveru zriadené záložné právo voči konzorciu bánk na pohľadávky z obchodného styku, vrátane pohľadávok voči zdravotným poisťovniam.

5. 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:						1 865 248	1 577 735
Penta Hospitals SK, a.s. - cash pooling	EUR	1M EURIBOR + 1,95 %	Vid'. pozn. nižšie	1 865 248	1 577 735	1 865 248	1 577 735
Spolu						1 865 248	1 577 735

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

6. 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.

7. Finančné účty

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Pokladnica, ceniny	5 658	3 526
Bežné bankové účty	1 899	25 519
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	252	250
Spolu	7 809	29 295

8. 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 dlhodobé, z toho:	0	439
Ostatné služby	0	439
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	6 271	7 833
Nájomné	550	0
Poistné	1 255	3 068
Ostatné služby	4 466	4 765
Spolu	6 271	8 272

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	47 934	53 515
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	99 959	77 208
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	99 959	77 208
Čerpanie sociálneho fondu	94 319	82 789
Konečný zostatok sociálneho fondu	53 574	47 934

3. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6.

4. Závazky

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

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	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	79 918	0	0	79 918
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	53 574	0	0	53 574
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	26 344	0	0	26 344
Dlhodobé záväzky spolu	0	79 918	0	0	79 918
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	1 391 303	6 280	1 397 583
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	155 699	0	155 699
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 235 604	6 280	1 241 884
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	1 595 493	0	1 595 493
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	825 235	0	825 235
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	520 117	0	520 117
Daňové záväzky a dotácie	0	0	221 943	0	221 943
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	28 198	0	28 198
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	2 986 796	6 280	2 993 076

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu zá- väzky
	viac ako päť rokov	do jedného roka	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	131 417	0	0	131 417
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	47 934	0	0	47 934
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	83 483	0	0	83 483
Dlhodobé záväzky spolu	0	131 417	0	0	131 417
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	1 045 394	3 088	1 048 482
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	26 113	0	26 113
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 019 281	3 088	1 022 369
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	1 971 587	0	1 971 587
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	1 044 044	0	1 044 044
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	394 217	0	394 217
Daňové záväzky a dotácie	0	0	427 620	0	427 620
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	105 706	0	105 706
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	3 016 981	3 088	3 020 069

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 krytá záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	22 946

Záväzky kryté záložným právom k 31. decembru 2022 predstavovali záväzky zo spotrebných úverov od spoločností Tatra-Leasing, s.r.o. a MB Finance, s.r.o.

5. 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:	264 284	78 728	0	0	343 012
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>264 284</i>	<i>78 728</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>343 012</i>
Rezerva na odchodné	137 868	78 728	0	0	216 596
Rezerva na iné riziká a straty súvisiace s činnosťou spoločnosti	126 416	0	0	0	126 416
Krátkodobé rezervy, z toho:	426 189	467 672	240 294	0	653 567
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>233 784</i>	<i>351 675</i>	<i>233 784</i>	<i>0</i>	<i>351 675</i>
Rezerva na nevyčerpané dovolenky – mzdy	233 784	351 675	233 784	0	351 675
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>192 405</i>	<i>115 997</i>	<i>6 510</i>	<i>0</i>	<i>301 892</i>
Rezerva na súdne spory	3 000	47 600	600	0	50 000
Rezerva na odchodné	183 495	55 765	0	0	239 260
Rezerva na nevyfakturované služby	5 910	0	5 910	0	0
Rezerva na audit	0	12 632	0	0	12 632
Rezervy spolu	690 473	546 400	240 294	0	996 579

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:	401 280	51 713	0	188 709	264 284
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>401 280</i>	<i>51 713</i>	<i>0</i>	<i>188 709</i>	<i>264 284</i>
Rezerva na odchodné	155 249	0	0	17 381	137 868
Rezerva na iné riziká a straty súvisiace s činnosťou spoločnosti v roku 2021	246 031	51 713	0	171 328	126 416
Krátkodobé rezervy, z toho:	395 253	282 935	251 955	44	426 189
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>212 969</i>	<i>233 784</i>	<i>212 969</i>	<i>0</i>	<i>233 784</i>
Rezerva na nevyčerpané dovolenky – mzdy	212 969	233 784	212 969	0	233 784
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>182 284</i>	<i>49 151</i>	<i>38 986</i>	<i>44</i>	<i>192 405</i>
Rezerva na súdne spory	3 000	0	0	0	3 000
Rezerva na odchodné	173 670	43 241	33 416	0	183 495
Ostatné krátkodobé rezervy	44	0	0	44	0
Rezerva na nevyfakturované služby	5 570	5 910	5 570	0	5 910
Rezervy spolu	796 533	334 648	251 955	188 753	690 473

Spoločnosť očakáva, že všetky rezervy, s výnimkou dlhodobej časti rezervy na odchodné, 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 poisťno-matematického ocenenia (viac v časti II. I).

6. Časové rozlišení

Štruktúra časového rozlišenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	66 307	61 231
Odmeny, bonusy	66 307	61 231
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	4 133 931	4 523 016
Výnosy z darov a dotácií – dlhodobá časť	3 450 926	3 780 506
Výnos z prenájmu lekárne – dlhodobá časť	683 005	739 921
Ostatné	0	2 589
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	359 004	380 358
Výnosy z dotácií – krátkodobá časť	290 989	274 841
Výnos z prenájmu lekárne – krátkodobá časť	56 917	56 917
Ostatné	7 182	5 365
Darované lieky a ŠZM	3 916	43 235
Spolu	4 559 242	4 964 605

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

1. Čistý obrat

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

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	27 362 732	21 911 158
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	27 362 732	21 911 158
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	27 362 732	21 911 158

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	26 504 386	20 931 410
Ostatné tržby za poskytnutú zdravotnú starostlivosť	331 960	520 634
Tržby z nájomného a za služby spojené s nájmom	317 110	270 405
Ostatné tržby	209 276	188 709
Spolu	27 362 732	21 911 158

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:	109 131	77 078
Aktivácia stravovacích služieb	82 431	77 078
Transfúzne lieky	26 700	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	675 003	2 637 401
Predaj materiálu	32 515	19 823
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1	102 000
Výnosy z dotácií	320 968	253 112
Peňažné a nepeňažné dary	123	1 860
Výnosy zo ŠHR (darovaný ŠZM)	1 065	9 384
Refundácia 7 EUR príplatkov zamestnancom manipulujúcich s COVID pacientmi od MZ SR	0	195 991
Refundácia 350 EUR odmien zdravotníckym zamestnancom od MZ SR MH SR dotácia na krytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien energií	-473	-946
Darované vakcíny	75 689	0
Stabilizačné príspevky	38 381	218 391
Ročný prepočet koeficientu DPH	0	1 466 750
Výnosy z refundácie nákladov subjektu HM	0	-2
Refundácia študijných poplatkov	0	254 960
Náhrada škôd a poistných udalostí	0	2 000
Náhrada škôd a poistných udalostí	2 728	716
Refundácia nákladov súvisiacich s útvaram krízového riadenia, CO	16 998	14 005
Ostatné	187 008	99 357
Finančné výnosy, z toho:	21 000	6
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	0	6
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	6
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	21 000	0
Protiplnenie za zabezpečenie úveru	21 000	0

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:	2 498 544	2 015 746
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	25 187	16 237
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	25 187	16 237
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>	2 473 357	1 999 509
Opravy a udržiavanie	330 302	274 760
Cestovné	5 154	10 090
Náklady na reprezentáciu	9 778	6 295
Pranie	131 977	126 821
Náklady na telekomunikačné služby	24 523	24 417
Nájomné a služby spojené s nájmom	169 524	141 365
Marketingové náklady	1 782	1 487
Revízie a servis zdravotníckej a nezdavotníckej techniky	187 018	151 146
Stočné	154 289	108 691
Náklady súvisiace s užívaním nehmotného majetku	138 481	139 356
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	19 177	42 238
Odpлата za zapojenie do skupiny Penta Hospitals SK	949 936	691 382
Likvidácia odpadu	119 381	122 812
Školenia, semináre, odborná prax, konferencie	15 009	7 292
Znalecké posudky, projekty a štúdie	2 622	400
Náklady na poskytovanie zdravotnej starostlivosti	73 561	58 803
Náklady na pracovnú zdravotnú službu	4 531	4 558
Upratovanie	15 818	38 180
Dezinskecia a deratizácia	5 680	2 729
BOZP	6 153	5 723
Ostatné služby	108 661	40 964
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	187 656	28 960
Predaj materiálu	32 515	19 823
Poistenie	35 759	35 097
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	5 423
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	2 521	2 681
Zmluvné pokuty a ostatné pokuty	28 568	736
Neuplatnená DPH - ročné vysporiadanie	24 833	0
Dary	0	262
Tvorba / rozpustenie rezervy na iné riziká a straty súvisiace s činnosťou spoločnosti	0	-119 616
Náhrada spôsobenej škody a súdnych trov	529	60 000
Rezerva na súdny spor	45 000	0
Ostatné	17 931	24 554
Finančné náklady, z toho:	3 764	4 788
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	0	17
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	3 764	4 771
Ostatné nákladové úroky	235	1 251
Ostatné finančné náklady	3 509	3 517
Manká a škody na finančnom majetku	20	3

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Osobné náklady, z toho:	17 388 201	15 012 124
Mzdy	12 625 323	9 861 198
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	3 186 964	2 446 108
Zdravotné poistenie	1 191 595	949 917
Sociálne zabezpečenie	384 319	1 754 901

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	-987 607	0	60 516	-927 091
Dotácie na dlhodobý majetok	86 120	0	58 810	144 930
Pohľadávky	4 611	0	-4 555	56
Zásoby	2 218	0	-609	1 609
Rezervy	456 689	0	188 215	644 904
Závazky daňovo uznané až po zaplatení	39 647	0	-29 504	10 143
Nevyužitá daňová odpočty	0	0	0	0
Závazky po splatnosti viac ako 12 mesiacov	783	0	-783	0
Celkom	-397 539	0	272 090	-125 449
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	-83 483	0	57 139	-26 344
Vplyv zmeny sadzby dane				
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	-83 483		57 139	-26 344
Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná	0		57 139	0
Odložený daňový záväzok	83 483		-57 139	26 344

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:	897 933			712 468		
teoretická daň		188 566	21%		149 618	21%
Daňovo neuznané náklady	111 273	23 367		733 703	154 078	
Výnosy nepodliehajúce dani	-19 078	-4 006		-679 641	-142 725	
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		207 927	23%		160 971	23%
Splatná daň z príjmov		265 066	30%		145 410	20%
Odložená daň z príjmov		-57 139	- 6%		15 561	2%
Celková daň z príjmov		207 927	23%		160 971	23%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienенý majetok

Podmienенým 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 podmienенého 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. Podmienенé záväzky

Podmienенým 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 podmienенého 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 podmienенé záväzky	0	0

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

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

3. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Prenajatý majetok	682 051	535 348
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	0	0
Majetok prijatý do úschovy	0	0
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	590 116	590 116

Spoločnosť eviduje na podsúvahe v položke "Iné položky" krátkodobý majetok v hodnote 590 116 EUR (rok 2022: 590 116 EUR).

Spoločnosť si prenajíma od svojej sesterskej spoločnosti Mobiliare, a.s. hnutelný majetok s 30-dňovou výpovednou lehotou a od ďalšej sesterskej spoločnosti Miranda, s.r.o. softvér. Mesačné nájomné voči spoločnosti Mobiliare a.s. v roku 2023 predstavovalo 12 484 EUR (2022: 10 478 EUR bez DPH) a voči spoločnosti Miranda, s.r.o. 5 723 EUR bez DPH (2022: 5 790 EUR).

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. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2023	2022
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	149 290	243 467
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	231
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	12 119	11 531
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	4 317	0
Odplata za zapojenie do skupiny Penta Hospitals SK	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	949 936	691 382
Zaplatené nájomné	Ostatné spriaznené strany	244 664	217 585
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	155 329	128 228
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	53
Ostatné finančné výnosy	Ostatné spriaznené strany	21 000	0
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	26 709	0

	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	18 079	1 108
	Ostatné spriaznené strany	137 620	25 005
Pohľadávky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 046 827	883 584
	Ostatné spriaznené strany	34 335	39 740
Poskytnuté pôžičky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 865 248	1 577 735
Iné pohľadávky	Ostatné spriaznené strany	21 000	0
Iné záväzky - DPH v skupine	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	28 198	1 858

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 1 965 928 EUR (v roku 2022: 1 744 652 EUR) a výnosy od DÔVERA zdravotná poisťovňa, a. s. v sume 6 885 943 EUR (v roku 2022: 5 590 722 EUR).

Závazky voči ostatným spriazneným stranám v rámci skupiny Penta k 31.12.2023 sú vo výške 371 348 EUR (k 31.12.2022 boli vo výške 307 210 EUR) a pohľadávky k 31.12.2023 sú vo výške 571 203 EUR (k 31.12.2022 boli vo výške 509 584 EUR).

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

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

IX. PREHLAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k 31.12.2023
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	5 189 817	0	0	0	5 189 817
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	7 235 000	0	0	0	7 235 000
Kapitálové fondy z príspevkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	388 544	0	0	55 150	443 694
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	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-2 780 689	0	0	496 348	-2 284 341
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	551 497	690 006	0	-551 497	690 006
Vlastné imanie spolu	10 584 169	690 006	0	1	11 274 176

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k 31.12.2022
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	5 189 817	0	0	0	5 189 817
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	7 235 000	0	0	0	7 235 000
Kapitálové fondy z príspevkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	335 633	0	0	52 911	388 544
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	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-3 256 891	0	0	476 202	-2 780 689
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	529 113	551 497	0	-529 113	551 497
Vlastné imanie spolu	10 032 672	551 497	0	0	10 584 169

Základné imanie Spoločnosti tvorí 15 631 akcií v menovitej hodnote 332 EUR a 325 akcií v menovitej hodnote 1 EUR. Všetky akcie sú spojené s rovnakými právami pre akcionárov. Hodnota splateného základného imania predstavuje 5 189 817 EUR. Zisk na akciu predstavuje 43 EUR (2022: 35 EUR).

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

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2022

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 551 497 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2022
Účtovný zisk	551 497
Rozdelenie účtovného zisku	2023
Prídel do zákonného rezervného fondu	55 150
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	496 348
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	551 497

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2023

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie 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	897 933	712 468
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	813 470	786 620
Odpis zásob	682	42
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-3 300	-3 301
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	2 271	-1 351
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-609	2 218
Zmena stavu rezerv	306 106	-106 060
Úrokové náklady (netto)	235	1 251
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-1	-96 577
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	2 016 787	1 295 310
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-812 766	-744 548
Úbytok (prírastok) zásob	104 470	41 092
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-635 785	324 758
Prevádzkové peňažné toky	672 706	916 612
Názov položky	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	672 706	916 612
Zaplatené úroky	-235	-1 251
Zaplatená daň z príjmov	-122 655	-285 271
Vyplatené dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	549 817	630 090
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 372 939	-856 018
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1	102 000
Prijaté dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	1 112 094	676 337
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-260 844	-77 681
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-22 946	-50 708
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-22 946	-50 708
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	266 027	501 701
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 607 030	1 105 329
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 873 057	1 607 030

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Položka	2023	2022
Peniaze	1 492	776
Ceniny	4 166	2 750
Účty v bankách	1 899	25 519
Kontokorentný účet	0	0
Peniaze na ceste	252	250
Pohľadávka / záväzok z cash poolingu	1 865 248	1 577 735
Krátkodobý finančný majetok – dlhopisy	0	0
Spolu	1 873 057	1 607 030