

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

### I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

#### 1. Názov a sídlo

Nemocnica s poliklinikou Štefana Kukuru Michalovce, a.s.  
Ul. Špitálska 2  
071 01 Michalovce

Spoločnosť Nemocnica s poliklinikou Štefana Kukuru Michalovce, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 3. septembra 2009 a do Obchodného registra bola zapísaná 3. septembra 2009. (Obchodný register Mestského súd Košice v Košiciach, oddiel.Sa, vložka č.1501/V).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- prevádzkovanie všeobecnej nemocnice,
- poskytovanie lekárenskej starostlivosti v nemocničnej lekárni,
- doprava do zdravotníckeho zariadenia alebo zo zdravotníckeho zariadenia,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- prieskum trhu a verejnej mienky,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov,
- počítačové služby,
- poradenská činnosť v oblasti nákupu a predaja tovarov v rozsahu voľnej živnosti,
- prenájom hnutelných vecí,
- finančný leasing,
- služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov,
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti,
- vedenie účtovníctva, vrátane personálnej a mzdovej agendy,
- vydavateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
- reklamné a marketingové služby,
- pohostinská činnosť a výroba hotových jedál pre výdajne,
- správa registratúrnych záznamov bez trvalej dokumentárnej hodnoty,
- čistiace a upratovacie služby,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných, technických, spoločenských a humanitných vied,
- prípravné práce k realizácii stavby,
- dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov.

#### 2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### 3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

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

#### 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

## 5. Údaje o skupine

Spoločnosť je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Penta Hospitals SK, a. s., so sídlom v Bratislave, Digital Park II, Einsteinova 25, 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	780	755
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	805	795
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	37	40

Uvedené počty zamestnancov neobsahujú mimoevidenčný stav zamestnancov.

## 7. Orgány a akcionári Spoločnosti

	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Predstavenstvo:	MUDr. Radoslav Čuha , MBA, MPH (predseda) Ing. Tomáš Valaška (podpredseda) Ing. Marián Haviernik (člen) MUDr. Igor Pramuk, MPH (člen)	MUDr. Radoslav Čuha , MBA, MPH (predseda) Ing. Tomáš Valaška (podpredseda) Ing. Marián Haviernik (člen) MUDr. Igor Pramuk, MPH (člen)
Dozorná rada:	MUDr. Darina Tomková Ing. Ľubomír Tóda, ACCA MUDr. Štefan Kvak MUDr. Jozef Roško MUDr. Julián Tkáč MUDr. Ján Černák MUDr. Maroš Eľko Mgr. Ján Janovčík MUDr. Martin Šimo, MBA, MSc MUDr. Ján Mihalečko – od 15.6.2023 MUDr. František Farkaš – od 28.4.2010 do 14.6.2023	MUDr. Darina Tomková Ing. Ľubomír Tóda, ACCA MUDr. Štefan Kvak MUDr. Jozef Roško MUDr. František Farkaš MUDr. Ján Černák MUDr. Maroš Eľko Mgr. Ján Janovčík MUDr. Martin Šimo, MBA, MSc – od 15.10.2022 MUDr. Julián Tkáč – od 15.10.2022 MUDr. Margita Linková – od 03.07.2014 do 14.10.2022 MUDr. Róbert Hill, PhD. – od 24.11.2015 do 14.10.2022

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
	absolútne	v %			
Penta Hospitals SK, a. s.	25 000	100	100	100	0
<b>Spolu</b>	<b>25 000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

## II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

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

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

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

### b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	rovnomerne	25

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:

	<b>Predpokladaná doba používania v rokoch</b>	<b>Metóda odpisovania</b>	<b>Ročná odpisová sadzba v %</b>
Budovy a stavby	20 - 40	rovnomerne	2,5 - 5
Technické zhodnotenie prenajatej budovy	podľa doby nájmu	rovnomerne	podľa doby nájmu
Drobná stavba	12	rovnomerne	8,33
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje a zdravotnícke zariadenia</i>	2 - 10	rovnomerne	10 – 50
<i>Dopravné prostriedky</i>	4	rovnomerne	25
<i>Výpočtová technika</i>	4	rovnomerne	25
<i>Ostatné</i>	2 - 12	rovnomerne	8,33 – 50

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 zahrňuje 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 nevyožiteľnosti 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, odchodné, súdne spory a na iné rizika a straty súvisiace s činnosťou spoločnosti.

### i) Záväzky

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

### j) Zamestnanecké požitky

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

#### Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Navyše podľa Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa uzavretej na základe rozhodnutia rozhodcu zo dňa 20. októbra 2012 a podpísanej dňa 28. marca 2013 v znení neskorších dodatkov medzi Slovenským odborovým zväzom zdravotníctva a sociálnych služieb, Lekárskym odborovým združením a Asociáciou nemocníc Slovenska má zamestnanec nárok na odmenu vo výške najmenej jednej priemernej mesačnej mzdy nad rámec ustanovenia Zákonníka práce.

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Náklady na zamestnanecké požitky sú stanovené prírastkovou 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)	805
Vek odchodu do dôchodku	64 rokov pre mužov a od 55 do 64 pre ženy
Úmrtnosť	úmrtnosť slovenskej populácie priemer rokov 1996 - 2012
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)	9,83 %
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:

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

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

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

#### m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

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

Spoločnosť zároveň v roku 2022 prijala od Ministerstva Zdravotníctva finančné prostriedky určené na stabilizáciu zdravotníckych pracovníkov v rámci ústavnej zdravotnej starostlivosti. Použitie finančných prostriedkov bolo účtované v prospech účtu Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v rozsahu v akom

boli stabilizačné príspevky vyplatené zamestnancom Spoločnosti. Vyplatenie zamestnancom je vykázané na účte Zákonné sociálne náklady.

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

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

#### n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

#### o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

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

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

#### p) Cudzía mena

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

#### q) Vykazovanie výnosov

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

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

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

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



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								
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>11 521</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 521</b>
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
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>11 521</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 521</b>
Oprávky								
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>11 521</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 521</b>
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
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>11 521</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 521</b>
Opravné položky								
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 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									
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>70 733</b>	<b>3 836 468</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54 433</b>	<b>0</b>	<b>3 961 634</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	177 520	0	177 520
Úbytky	0	0	1 884	0	0	0	0	0	1 884
Presuny	0	0	174 349	0	0	0	-174 349	0	0
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>70 733</b>	<b>4 008 933</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>57 604</b>	<b>0</b>	<b>4 137 270</b>
Oprávky									
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>27 897</b>	<b>1 536 782</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 564 679</b>
Prírastky	0	3 067	389 653	0	0	0	0	0	392 720
Úbytky	0	0	1 884	0	0	0	0	0	1 884
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>30 964</b>	<b>1 924 551</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 955 515</b>
Opravné položky									
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>0</b>	<b>42 836</b>	<b>2 299 686</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54 433</b>	<b>0</b>	<b>2 396 955</b>
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>39 769</b>	<b>2 084 382</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>57 604</b>	<b>0</b>	<b>2 181 755</b>

V roku 2021 Spoločnosť podpísala Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku s Ministerstvom Zdravotníctva Slovenskej Republiky v rámci výzvy „Zníženie dopadov pandémie COVID-19 a podpora opatrení na skrátenie času reakcie pri enormnom náraste ochorenia v zariadeniach ústavnej zdravotnej starostlivosti v postavení subjektov hospodárskej mobilizácie“. Z nenávratného finančného príspevku v rámci tejto výzvy Spoločnosť v roku 2023 obstarala a zaradila do užívania hnutelný majetok v celkovej hodnote 83 526 EUR. Spoločnosť obstarala napríklad mobilný RTG prístroj v hodnote 69 324 EUR kardiograf v hodnote 14 202 EUR. Nenávratný finančný príspevok obdržaný v roku 2023 na obstaranie týchto zariadení predstavoval celkovo sumu 111 153 EUR.

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť vyradila dochádzkový systém v hodnote 1 884 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									
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>70 733</b>	<b>2 768 160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>955</b>	<b>0</b>	<b>2 839 848</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	1 129 286	0	1 129 286
Úbytky	0	0	7 500	0	0	0	0	0	7 500
Presuny	0	0	1 075 808	0	0	0	-1 075 808	0	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>70 733</b>	<b>3 836 468</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54 433</b>	<b>0</b>	<b>3 961 634</b>
Oprávky									
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>24 831</b>	<b>1 265 234</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 290 065</b>
Prírastky	0	3 066	279 048	0	0	0	0	0	282 114
Úbytky	0	0	7 500	0	0	0	0	0	7 500
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>27 897</b>	<b>1 536 782</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 564 679</b>
Opravné položky									
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>45 902</b>	<b>1 502 926</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>955</b>	<b>0</b>	<b>1 549 783</b>
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>42 836</b>	<b>2 299 686</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54 433</b>	<b>0</b>	<b>2 396 955</b>

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

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

Spoločnosť má poistený majetok na poistné riziká: komplexný živel, odcudzenie a vandalizmus, lom stroja. Zmluva je uzatvorená s Allianz – Slovenská poisťovňa. Spoločnosť má okrem toho poistené automobily formou povinného zmluvného poistenia a havarijného poistenia v spoločnosti KOOOPERATIVA poisťovňa, a. s. Poistné náklady v roku 2023 boli vo výške 10 275 EUR (2022: 9 155 EUR).

Spoločnosť si prenajíma prostredníctvom materskej spoločnosti Penta Hospitals SK, a. s. dlhodobý majetok od Košického samosprávneho kraja a od sesterských spoločností Nemocnica novej generácie Michalovce, a.s., Mobiliare, a.s., Miranda, s.r.o. a Prešovské zdravotníctvo, a.s. majetok, ktorý slúži na prevádzkovanie jej činnosti formou operatívneho prenájmu (viac v časti V).

### 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 vyrada- nia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2023
Materiál	139 659	33 233	4 233	135 426	33 233
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
<b>Zásoby spolu</b>	<b>139 659</b>	<b>33 233</b>	<b>4 233</b>	<b>135 426</b>	<b>33 233</b>

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 vyrada- nia ma- jetku z úč- tovníctva	Stav k 31.12.2022
Materiál	66 777	127 517	0	54 635	139 659
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
<b>Zásoby spolu</b>	<b>66 777</b>	<b>127 517</b>	<b>0</b>	<b>54 635</b>	<b>139 659</b>

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

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

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

#### 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
<b>Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>4 727</b>	<b>8 501</b>	<b>0</b>	<b>120</b>	<b>13 108</b>
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	4 727	8 501	0	120	13 108
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>4 727</b>	<b>8 501</b>	<b>0</b>	<b>120</b>	<b>13 108</b>

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
<b>Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Ostatné dlhodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>60 851</b>	<b>0</b>	<b>56 103</b>	<b>21</b>	<b>4 727</b>
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	60 851	0	56 103	21	4 727
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>60 851</b>	<b>0</b>	<b>56 103</b>	<b>21</b>	<b>4 727</b>

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

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>8 467 997</b>	<b>46 560</b>	<b>8 514 557</b>
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 412 559	0	2 412 559
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	6 055 438	46 560	6 101 998
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>416 069</b>	<b>0</b>	<b>416 069</b>
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	349 062	0	349 062
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	55 915	0	55 915
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	11 092	0	11 092
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>8 884 066</b>	<b>46 560</b>	<b>8 930 626</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>6 140 736</b>	<b>36 544</b>	<b>6 177 280</b>
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	565 829	0	565 829
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 574 907	36 544	5 611 451
<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>1 970 983</b>	<b>0</b>	<b>1 970 983</b>
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 696 269	0	1 696 269
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	260 951	0	260 951
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	13 763	0	13 763
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>8 111 719</b>	<b>36 544</b>	<b>8 148 263</b>

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	8 514 557	6 177 280
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	0	0

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

## 5. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma pohľadávky v príslušnej mene		Suma pohľadávky v mene EUR	
				k 31.12.2023	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2022
<b>Krátkodobé pôžičky, z toho:</b>						<b>349 062</b>	<b>1 696 269</b>
Cash pooling - Penta Hospitals SK, a. s.	EUR	1M EURIBOR + 1,95%	vid. pozn. nižšie	349 062	1 696 269	349 062	1 696 269
<b>Spolu</b>						<b>349 062</b>	<b>1 696 269</b>

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

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Pokladnica, ceniny	16 403	9 521
Bežné bankové účty	9 010	1 154
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	589	502
<b>Spolu</b>	<b>26 002</b>	<b>11 177</b>

## 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
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>371</b>	<b>22</b>
Nájomné platené vopred	20	22
Ostatné	351	0
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>10 628</b>	<b>6 798</b>
Poistné platené vopred	1 530	1 596
Telefónne poplatky	1 420	0
Ostatné	7 678	5 202
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>1 480</b>
Ostatné	0	1 480
<b>Spolu</b>	<b>10 999</b>	<b>8 300</b>

## 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
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>8 891</b>	<b>22 216</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	173 354	135 064
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>173 354</b>	<b>135 064</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>175 467</b>	<b>148 389</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>6 778</b>	<b>8 891</b>

### 3. Závazky

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

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
<b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>6 778</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 778</b>
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	6 778	0	0	6 778
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>0</b>	<b>6 778</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 778</b>
<b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 785 702</b>	<b>5 327</b>	<b>1 791 029</b>
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	79 747	5	79 752
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 705 955	5 322	1 711 277
<b>Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 406 846</b>	<b>0</b>	<b>3 406 846</b>
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	870 255	0	870 255
Závazky voči zamestnancom	0	0	1 360 165	0	1 360 165
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	866 427	0	866 427
Daňové záväzky a dotácie	0	0	287 673	0	287 673
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	22 326	0	22 326
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 192 548</b>	<b>5 327</b>	<b>5 197 875</b>

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
<b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>8 891</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 891</b>
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	8 891	0	0	8 891
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>0</b>	<b>8 891</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 891</b>
<b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 518 175</b>	<b>12 447</b>	<b>1 530 622</b>
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	76 039	396	76 435
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	1 442 136	12 051	1 454 187
<b>Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 864 929</b>	<b>0</b>	<b>3 864 929</b>
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	881 144	0	881 144
Závazky voči zamestnancom	0	0	1 658 111	0	1 658 111
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	641 490	0	641 490
Daňové záväzky a dotácie	0	0	684 152	0	684 152
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	32	0	32
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 383 104</b>	<b>12 447</b>	<b>5 395 551</b>

Spoločnosť nemá záväzky kryté záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia.

#### 4. Rezervy

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

Názov položky	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>717 413</b>	<b>289 084</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 006 497</b>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>717 413</i>	<i>289 084</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 006 497</i>
Rezerva na odchodné	475 247	289 084	0	0	764 331
Rezerva na iné rizika a straty súvisiace s činnosťou spoločnosti	242 166	0	0	0	242 166
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>973 698</b>	<b>1 262 273</b>	<b>583 472</b>	<b>5 000</b>	<b>1 647 499</b>
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>565 973</i>	<i>803 756</i>	<i>565 973</i>	<i>0</i>	<i>803 756</i>
Rezerva na nevyčerpané dovolenky, vrátane odvodov	565 973	803 756	565 973	0	803 756
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>407 725</i>	<i>458 517</i>	<i>17 499</i>	<i>5 000</i>	<i>843 743</i>
Rezerva na odchodné	292 103	159 311	0	0	451 414
Rezerva na súdne spory	115 622	103 000	17 499	5 000	196 123
Rezerva na audit	0	9 504	0	0	9 504
Ostatné rezervy	0	186 702	0	0	186 702
<b>Rezervy spolu</b>	<b>1 691 111</b>	<b>1 551 357</b>	<b>583 472</b>	<b>5 000</b>	<b>2 653 996</b>

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
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>933 368</b>	<b>173 988</b>	<b>0</b>	<b>389 943</b>	<b>717 413</b>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>933 368</i>	<i>173 988</i>	<i>0</i>	<i>389 943</i>	<i>717 413</i>
Rezerva na odchodné	381 450	93 797	0	0	475 247
Rezerva na iné rizika a straty súvisiace s činnosťou spoločnosti	551 918	80 191	0	389 943	242 166
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>919 205</b>	<b>699 999</b>	<b>633 206</b>	<b>12 300</b>	<b>973 698</b>
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>602 446</i>	<i>565 973</i>	<i>602 446</i>	<i>0</i>	<i>565 973</i>
Rezerva na nevyčerpané dovolenky, vrátane odvodov	602 446	565 973	602 446	0	565 973
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>316 759</i>	<i>134 026</i>	<i>30 760</i>	<i>12 300</i>	<i>407 725</i>
Rezerva na odchodné	250 136	67 026	25 059	0	292 103
Rezerva na súdne spory	66 623	67 000	5 701	12 300	115 622
<b>Rezervy spolu</b>	<b>1 852 573</b>	<b>873 987</b>	<b>633 206</b>	<b>402 243</b>	<b>1 691 111</b>

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

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

## 5. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>122 971</b>	<b>122 529</b>
Odmeny	121 810	122 529
Ostatné	1 161	0
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>1 539 698</b>	<b>1 751 912</b>
Výnosy z dotácií na dlhodobý hmotný majetok	1 539 698	1 751 912
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>371 248</b>	<b>725 858</b>
Výnosy z dotácií na dlhodobý hmotný majetok	334 320	330 400
Darované ochranné pomôcky od ŠHR	6 090	4 723
Darované lieky	14 902	285 232
Výnosy budúcich období vyplývajúce zo Zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku s MZ SR	0	94 352
Ostatné výnosy budúcich období	15 936	11 151
<b>Spolu</b>	<b>2 033 917</b>	<b>2 600 299</b>

#### 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
<b>Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:</b>	<b>44 558 096</b>	<b>33 981 705</b>
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	44 558 053	33 981 684
Tržby za tovar	43	21
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
<b>Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>44 558 096</b>	<b>33 981 705</b>

##### 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	43 802 850	33 053 678
Ostatné tržby za poskytnutú zdravotnú starostlivosť	211 716	385 277
Tržby z nájomného a za služby spojené s nájmom	328 592	396 466
Tržby za predaný tovar	43	21
Ostatné tržby	214 895	146 263
<b>Spolu</b>	<b>44 558 096</b>	<b>33 981 705</b>

### 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
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>675 305</b>	<b>549 838</b>
Aktivácia krvi a liekov	547 708	461 588
Aktivácia stravy zamestnancov	127 597	88 250
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>1 214 568</b>	<b>4 750 878</b>
Predaj materiálu	156 110	113 170
Tržby z predaja dlhodobého majetku	0	100
Dotácie a dary	468 764	342 603
Refundácia nákladov na vzdelávanie cez ESF a KSK	17 410	17 372
Stabilizačný príspevok	0	2 362 500
Refundácia 7 EUR príplatkov zamestnancom manipulujúcim s COVID pacientmi od MZ SR	-10 965	498 384
Refundácia 350 EUR odmien zdravotníckym zamestnancom od MZ SR	0	-2 839
Refundácia nákladov subjektu HM	0	325 872
Výnosy z darovaných ochranných pomôcok a liekov zo ŠHR a vakcín	258 784	615 376
Príspevok vyplývajúci zo zapojenia do skupiny Penta Hospitals SK	139 280	361 730
Poskytnutie praxe, zaškolenia, atestácie	16 038	13 987
MH SR dotácia na krytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien energií	97 578	0
Výnosy z postúpených pohľadávok	0	53 848
Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	66 431	0
Ostatné	5 138	48 775
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>5 000</b>	<b>10</b>
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>5 000</i>	<i>10</i>
Inventúrny prebytok pokladne	0	10
Protiplnenie za zabezpečenie uveru	5 000	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
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>4 828 058</b>	<b>4 101 241</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	19 973	12 305
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	19 973	12 305
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	4 808 085	4 088 936
Právne a poradenské služby	396	17 388
Opravy a udržiavanie	227 345	183 976
Cestovné	6 151	5 014
Náklady na reprezentáciu	4 941	7 715
Likvidácia odpadu	151 021	118 276
Nájomné a služby spojené s nájmom	2 967 370	2 705 348
Náklady súvisiace s užívaním nehmotného majetku	327 811	317 066
Náklady na pracovnú zdravotnú službu	5 114	5 350
Marketingové náklady	1 186	1 635
Pranie prádla	211 742	167 546
Stočné	63 416	61 500
Náklady na poskytovanie zdravotnej starostlivosti	37 251	26 309
Náklady na telekomunikačné služby	52 950	63 292
Revízie a servis zdravotníckej a ne zdravotníckej techniky	449 860	314 497
Školenia, kurzy, semináre	994	3 138
Upratovanie	20 368	45 500
Deratizácia a dezinfekcia	2 693	2 976
BOZP	7 130	6 549
Znalecke projekty, štúdie	1 782	778
Ostatné	268 564	35 083
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>581 019</b>	<b>12 443</b>
Predaj materiálu	174 479	112 127
Dary	0	51 307
Pokuty, penále a úroky z omeškania	114 584	44 742
Odmeny darcom krvi	14 662	7 222
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	8 502	-56 103
Poistenie	48 019	46 243
Tvorba a zrušenie rezervy na súdne spory	98 000	54 700
Neuplatnená DPH	42 130	127
Odpis a postúpenie pohľadávok	0	53 848
Tvorba a zrušenie iných rezervy	76 380	-309 752
Ostatné	4 263	7 982
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>5 857</b>	<b>4 261</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	2	11
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2	11
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	5 855	4 250
Bankové poplatky	4 694	4 209
Úroky	1 161	41

## 5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
<b>Osobné náklady, z toho:</b>	<b>27 965 128</b>	<b>23 843 594</b>
Mzdy	19 987 217	15 489 886
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	5 189 338	3 965 812
Zdravotné poistenie	1 925 231	1 503 548
Sociálne zabezpečenie	863 342	2 884 348

## 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	-333 897	0	-155 016	-488 913
Dotácie na dlhodobý majetok	300 133	0	139 225	439 358
Zásoby	139 659	0	-106 426	33 233
Pohľadávky	3 540	0	6 764	10 304
Rezervy	1 122 139	0	725 601	1 847 740
Závazky daňovo uznané až po zaplatení	76 703	0	-66 033	10 670
Ostatné	6	0	0	6
<b>Celkom</b>	<b>1 308 283</b>	<b>0</b>	<b>544 114</b>	<b>1 852 397</b>
Sadzba dane z príjmov ( v %)	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný</b>	274 739	0	114 264	389 003
<b>Vplyv zmeny sadzby dane</b>				
<b>Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby</b>	274 739		114 264	389 003
<b>Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná</b>	<b>274 739</b>		<b>114 264</b>	<b>389 003</b>
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

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 %
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:</b>	<b>1 452 374</b>			<b>1 139 797</b>		
teoretická daň		304 999	21%		239 357	21%
Daňovo neuznané náklady	80 090	16 819		4 064 037	853 448	
Výnosy nepodliehajúce dani	-284 512	-59 748		-3 920 298	-823 263	
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	
<b>Spolu</b>		<b>262 070</b>	<b>18%</b>		<b>269 542</b>	<b>24%</b>
Splatná daň z príjmov		376 334	26%		244 680	21%
Odložená daň z príjmov		-114 264	- 8%		24 862	2%
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>262 070</b>	<b>18%</b>		<b>269 542</b>	<b>24%</b>

## V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### 1. Podmienены majetok

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

### 2. Podmienené záväzky

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

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

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	36 552 394	36 603 393
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	0	0
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	0
Záväzky z opcí derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z leasingu	0	0
Záväzky z leasingu	0	0
Iné položky	250 316	302 424

Spoločnosť eviduje na podsúvahe v položke iné položky krátkodobý majetok v celkovej výške 247 085 EUR (2022: 299 192 EUR), zásoby materiálu civilnej obrany a štátnej hmotnej rezervy v celkovej výške 3 231 EUR (2022: 3 231 EUR).

Spoločnosť si formou operatívneho prenájmu prenajíma hnuiteľný a nehnuteľný majetok od spoločnosti Nemocnica novej generácie Michalovce, a.s. Súčasná nájomná zmluva bola uzavretá s účinnosťou od 7. júla 2015 na dobu neurčitú. Mesačné nájomné voči spoločnosti Nemocnica novej generácie Michalovce, a.s. v roku 2023 predstavovalo v priemere 183 197 EUR bez DPH (2022: 162 969 EUR bez DPH). Spoločnosť má tiež v prenájme zdravotnícke zariadenia od sesterskej spoločnosti Mobiliare, a.s., od roku 2013 si Spoločnosť prenajíma softvér od sesterskej spoločnosti Miranda, s.r.o. a od roku 2021 si prenajíma zdravotnícky prístroj od sesterskej spoločnosti Prešovské zdravotníctvo, a.s. Výpovedná lehota v zmluvách je 30 dní. Mesačné nájomné voči spoločnosti Mobiliare, a.s. v roku 2023 predstavovalo v priemere 40 970 EUR bez DPH (2022: 42 626 EUR bez DPH). Mesačné nájomné voči spoločnosti Miranda, s.r.o. v roku 2023 predstavovalo v priemere 4 283 EUR bez DPH (2022: 3 112 EUR bez DPH). Mesačné nájomné voči spoločnosti Prešovské zdravotníctvo, a.s. v roku 2023 predstavovalo v priemere 450 EUR bez DPH (2022: 450 EUR bez DPH).

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

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

## VII. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

### 1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2023	2022
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	239 878	700 789
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	13 175	403
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	6 892	14 796
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	79
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	267 215	17 677
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	4 923	13 120
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	22 147	19 543
Poplatky platené vrámci skupiny	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	100	146 283
Príspevok poskytnutý materskou spoločnosťou	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	139 280	361 730
Nájomné	Ostatné spriaznené strany	3 218 995	2 935 154
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 161	41
		<b>Stav k</b>	<b>Stav k</b>
	<b>Spriaznená osoba</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	32 524	637
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené strany	47 228	75 798
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	2 329 455	361 730
Poskytnuté pôžičky - cash pooling	Ostatné spriaznené strany	83 104	204 099
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	349 062	1 696 269
Iné pohľadávky - DPH v skupine	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	11 382
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	22 135	32
Iné záväzky - DPH v skupine			
Závazky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	870 255	881 144

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 vrámci Penta skupiny, z ktorých najvýznamnejšie sú nákup materiálu od spoločností v skupine Dr. Max v sume 3 519 263 EUR (v roku 2022: 2 717 584 EUR) a výnosy od DÓVERA zdravotná poisťovňa, a. s. v sume 16 971 471 EUR (v roku 2022 12 992 888 EUR).

Závazky voči ostatným spriazneným stranám v rámci skupiny Penta k 31.12.2023 sú vo výške 664 656 EUR (k 31.12.2022 boli vo výške 548 788 EUR) a pohľadávky k 31.12.2023 sú vo výške 1 546 603 EUR (k 31.12.2022 boli vo výške 1 884 916 EUR).

## **VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE**

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

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

## IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

### 1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	186 738	0	0	0	186 738
Kapitálové fondy z príspevkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	5 000	0	0	0	5 000
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 309 771	0	0	0	1 309 771
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	870 255	1 190 304	870 255	0	1 190 304
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>2 396 764</b>	<b>1 190 304</b>	<b>870 255</b>	<b>0</b>	<b>2 716 813</b>

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	186 738	0	0	0	186 738
Kapitálové fondy z príspevkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	5 000	0	0	0	5 000
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 309 771	0	0	0	1 309 771
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	881 144	870 255	881 144	0	870 255
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>2 407 653</b>	<b>870 255</b>	<b>881 144</b>	<b>0</b>	<b>2 396 764</b>

Základné imanie Spoločnosti tvorí 10 akcií na meno v nominálnej hodnote 2 500 EUR. Všetky akcie sú spojené s rovnakými právami pre akcionárov. Hodnota splateného základného imania predstavuje 25 000 EUR.

Zisk na akciu predstavuje 119 030 EUR (2022: 87 026 EUR).

## 2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2022

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 870 255 EUR bol rozdelený nasledovne:

<b>Názov položky</b>	<b>Rozdelenie účtovného zisku 2022</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	870 255
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>870 255</b>

## 3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2023

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

## X. PREHĽAD 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
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>1 452 374</b>	<b>1 139 797</b>
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	392 720	282 114
Odpis zásob	1 134	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	8 381	-56 124
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-106 426	72 882
Zmena stavu rezerv	962 885	-161 462
Úrokové náklady (netto)	1 161	41
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	-100
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>	<b>2 712 229</b>	<b>1 277 148</b>
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-2 371 743	-1 194 964
Úbytok (prírastok) zásob	11 636	224 157
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-520 867	702 068
<b>Prevádzkové peňažné toky</b>	<b>-168 745</b>	<b>1 008 409</b>
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Prevádzkové peňažné toky	<b>-168 745</b>	<b>1 008 409</b>
Zaplatené úroky	-1 161	-41
Zaplatená daň z príjmov	-208 447	-466 909
Vyplatené dividendy	-881 144	-1 128 709
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>-1 259 497</b>	<b>-587 250</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-184 038	-1 098 363
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	100
Obstaranie finančných investícií	111 153	887 292
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-72 885</b>	<b>-210 971</b>
<b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>	<b>-1 332 382</b>	<b>-798 221</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 707 446	2 505 667
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>375 064</b>	<b>1 707 446</b>

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

<b>Položka</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Peniaze	5 000	4 360
Ceniny	11 403	5 161
Účty v bankách	9 010	1 154
Peniaze na ceste	589	502
Pohľadávka/ (Závazok) z cash poolingu	349 062	1 696 269
<b>Spolu</b>	<b>375 064</b>	<b>1 707 446</b>