

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

Nemocnica s poliklinikou Spišská Nová Ves, a.s.
Ul. Jánskeho 1
052 01 Spišská Nová Ves

Spoločnosť Nemocnica s poliklinikou Spišská Nová Ves, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 10. júna 2005 a do Obchodného registra bola zapísaná 7. septembra 2005 (Obchodný register Mestského súdu Košice v Košiciach, oddiel Sa, vložka č.1349/V).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti:

- prevádzkovanie všeobecnej nemocnice,
- prenájom nebytových priestorov a nehnuteľností s možnosťou upratovania,
- prenájom hnutel'ného majetku,
- doprava do zdravotníckeho zariadenia alebo zo zdravotníckeho zariadenia.

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 19. decembra 2024 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 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 2024 do 31. decembra 2024.

5. Údaje o skupine

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

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

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

Materská spoločnosť Penta Hospitals International a. s. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti CRNAP LIMITED so sídlom Agias Fylaxeos & Polygnostou, C & I CENTER 2 nd floor 212, Limassol 3082, Cypruská 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 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	543	533
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	579	560
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	27	26

Uvedené počty zamestnancov neobsahujú mimoevidenčný stav zamestnancov.

7. Orgány a akcionári Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Predstavenstvo:	MUDr. Radoslav Čuha, MBA, MPH (predseda) Ing. Tomáš Valaška (podpredseda) MUDr. Renáta Šuláková (člen) MUDr. Igor Pramuk, MPH (člen)	MUDr. Radoslav Čuha, MBA, MPH (predseda) Ing. Tomáš Valaška (podpredseda) MUDr. Renáta Šuláková (člen) MUDr. Igor Pramuk, MPH (člen)
Dozorná rada:	MUDr. Marta Sakmárová Mgr. Ján Janovčík Ing. Ľubomír Tóda, ACCA MUDr. Martin Šimo, MBA, MSc. Adnan Akram Mgr. Mária Petrušková	MUDr. Marta Sakmárová Mgr. Ján Janovčík Ing. Ľubomír Tóda, ACCA MUDr. Martin Šimo, MBA, MSc. MUDr. Iveta Fulková – do 14.6.2023 Adnan Akram – od 15.6.2023 Mgr. Mária Petrušková

Akcionári Spoločnosti

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
Penta Hospitals SK, a.s.	33 200	100	100	100	100
Spolu	33 200	100	100	100	100

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

Skupina Penta Hospitals v roku 2024 aktualizovala svoju dokumentáciu k transférovému oceňovaniu, na základe ktorej oddelila poskytovanie podporných služieb od zabezpečenia garantovanej ziskovosti dcérskych spoločností. V tejto súvislosti Spoločnosť v roku 2024 vykazuje Odmenu za poskytované podporné služby na riadku 14 (Služby) Výkazu ziskov a strát a Odplatu zabezpečujúcu garantovanú ziskovosť na riadku 26 (Ostatné náklady na hospodársku činnosť) Výkazu ziskov a strát.

Okrem vyššie uvedenej zmeny, Spoločnosť aplikovala účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady 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	5 - 7	rovnomerne	14,29 - 20
Goodwill	5	rovnomerne	20

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 zaraduje 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 %
Budovy a stavby	10 - 20	rovnomerne	5 - 10
Tech. zhodnotenie prenajatej budovy	podľa doby nájmu	rovnomerne	podľa doby nájmu
Drobná stavba	10 - 12	rovnomerne	8,3 - 10
Rekultivácia objektov	15	rovnomerne	6,67
Samostatný hnutelný majetok			
Stroje a zdravotnícke zariadenia	2 - 12	rovnomerne	8,3 - 50
Dopravné prostriedky	4	rovnomerne	25
Inventár	2 - 10	rovnomerne	10 - 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 nevymožiteľnosti pohľadávok.

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

e) Finančné účty

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

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Opravné položky

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

- 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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

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

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.

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 2024 (okrem mimo evidenčného stavu)	579
Vek odchodu do dôchodku	64 rokov pre mužov a od 55 do 64 pre ženy
Úmrtnosť	úmrtnosť slovenskej populácie priemer v rokoch 1996-2012
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)	10,87 %
Predpokladané zvýšenie miezd	9,34 %
Diskontná sadzba	3,50 %

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.

Dňa 10. júla 2023 uzavrela Spoločnosť s Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov v rámci mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti. Dohoda bola uzavretá v rámci výzvy "Výzva na financovanie veľkých investičných projektov na podporu výstavby a rekonštrukcie nemocníc za účelom zlepšenia kvality a efektívnosti lôžkovej zdravotnej starostlivosti" s kódom 11I02-21-V09 zo dňa 11. augusta 2022. Predmetom zmluvy je poskytnutie a použitie finančných prostriedkov z plánu obnovy na realizáciu projektu "Dostavba a rekonštrukcia lôžkovej časti Nemocnice s poliklinikou Spišská Nová Ves, a.s." v celkovej maximálnej hodnote 52 714 984 EUR. Z celkových oprávnených nákladov zabezpečí Spoločnosť 10% z vlastných zdrojov, čo predstavuje spolu 5 271 498 EUR. Spoločnosť do konca roka 2024 prijala príspevok vo výške 6 500 000 EUR na financovanie Projektu. Zvyšná časť nároku na financovanie z prostriedkov z plánu obnovy k 31. decembru 2024 v celkovej výške 40 944 485 EUR je rozdelená na dlhodobú pohľadávku vo výške 29 044 486 EUR,

vykázanú na riadku 051 Súvahy, a krátkodobú pohľadávku vo výške 11 900 000 EUR, vykázanú na riadku 063 Súvahy.

Spoločnosť v roku 2024 a 2023 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 banku 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 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	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023	0	148 763	0	64 219	0	0	0	212 982
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	148 763	0	64 219	0	0	0	212 982
Oprávky								
Stav k 1.1.2023	0	148 763	0	64 219	0	0	0	212 982
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	148 763	0	64 219	0	0	0	212 982
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	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.12.2024	Hodnota k 31.12.2023
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									
Stav k 1.1.2024	0	2 084 937	4 795 955	0	0	0	2 225 369	0	9 106 261
Prírastky	0	0	0	0	0	0	4 694 598	4 963	4 699 561
Úbytky	0	9 620	625 894	0	0	0	34 006	0	669 520
Presuny	0	632 074	128 679	0	0	0	-760 753	0	0
Stav k 31.12.2024	0	2 707 391	4 298 740	0	0	0	6 125 208	4 963	13 136 302
Oprávky									
Stav k 1.1.2024	0	879 120	2 893 656	0	0	0	0	0	3 772 776
Prírastky	0	192 191	401 824	0	0	0	0	0	594 015
Úbytky	0	9 620	625 894	0	0	0	0	0	635 514
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	1 061 691	2 669 586	0	0	0	0	0	3 731 277
Opravné položky									
Stav k 1.1.2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2024	0	1 205 817	1 902 299	0	0	0	2 225 369	0	5 333 485
Stav k 31.12.2024	0	1 645 700	1 629 154	0	0	0	6 125 208	4 963	9 405 025

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť technicky zhodnotila budovy v hodnote 632 074 EUR, obstarala a zaradila do majetku zdravotníckeho prístroje a zariadenia v hodnote 34 983 EUR, nezdravotnícku techniku v hodnote 19 675 EUR a ostatný majetok v hodnote 74 021 EUR.

Dňa 10. júla 2023 uzatvorila Spoločnosť s Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky Zmluvu o poskytnutí prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti. Zmluva bola uzatvorená v rámci výzvy „Výzva na financovanie veľkých investičných projektov na podporu výstavby a rekonštrukcie nemocníc za účelom zlepšenia kvality a efektívnosti ústavnej zdravotnej starostlivosti s kódom 11I02-21- V09“ zo dňa 11. 8. 2022. Predmetom zmluvy je poskytnutie a použitie prostriedkov mechanizmu na realizáciu Projektu „Dostavba a rekonštrukcia lôžkovej časti NsP Spišská Nová Ves, a.s.“. Projekt v maximálnej obstarávacej cene 52 714 984,80 EUR začala Spoločnosť realizovať počas roka 2024. K 31. decembru 2024 Spoločnosť vykázala na účte Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok investíciu do Projektu v hodnote 2 855 657 EUR. Spoločnosť do konca roka 2024 prijala príspevok vo výške 6 500 000 EUR na financovanie Projektu.

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 1.1.2023	0	1 953 677	4 734 461	0	0	0	147 642	0	6 835 780
Prírastky	0	0	0	0	0	0	2 274 761	0	2 274 761
Úbytky	0	0	0	0	0	0	4 280	0	4 280
Presuny	0	131 260	61 494	0	0	0	-192 754	0	0
Stav k 31.12.2023	0	2 084 937	4 795 955	0	0	0	2 225 369	0	9 106 261
Oprávky									
Stav k 1.1.2023	0	731 257	2 485 055	0	0	0	0	0	3 216 312
Prírastky	0	147 863	408 601	0	0	0	0	0	556 464
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	879 120	2 893 656	0	0	0	0	0	3 772 776
Opravné položky									
Stav k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2023	0	1 222 420	2 249 406	0	0	0	147 642	0	3 619 468
Stav k 31.12.2023	0	1 205 817	1 902 299	0	0	0	2 225 369	0	5 333 485

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 umývačky podložných mís v celkovej hodnote 13 595 EUR.

Nenávratný finančný príspevok obdržaný v roku 2023 predstavoval celkovo sumu 14 008 EUR.

V roku 2023 Spoločnosť ďalej technicky zhodnotila budovy v hodnote 131 260 EUR, obstarala a zaradila do majetku zdravotníckej prístroje a zariadenia v hodnote 25 761 EUR a ostatný majetok v hodnote 22 138 EUR.

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.12.2024	Hodnota k 31.12.2023
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

Iné informácie o dlhodobom hmotnom majetku

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 2024 boli vo výške 24 039 EUR (2023: 21 228 EUR).

Veľkú časť majetku, ktorá slúži na prevádzkovanie činnosti Spoločnosti si Spoločnosť prenajíma od materskej spoločnosti Penta Hospitals SK, a.s., Košického samosprávneho kraja a sesterských spoločností Mobiliare, a.s. a Miranda, s.r.o. (viac v časti V).

3. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatne nosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyraďenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2024
Materiál	29 448	21 044	0	965	49 527
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	29 448	21 044	0	965	49 527

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatne nosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyraďenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2023
Materiál	207 864	896	111 739	67 573	29 448
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	207 864	896	111 739	67 573	29 448

Opravná položka k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 bola vytvorená k zásobám plazmy z dôvodu nižšej realizačnej ceny než je ocenenie zásob na sklade, k nízkoobratovému všeobecnému materiálu a na lieky, u ktorých Spoločnosť nepredpokladá ich použitie do dátumu expirácie.

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať so zásobami:

Zásoby	Hodnota k 31.12.2024	Hodnota k 31.12.2023
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 1.1.2024	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenos ti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2024
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 združeniu	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:	12 334	10 072	0	5 707	16 699
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	12 334	10 072	0	5 707	16 699
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 združeniu	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	12 334	10 072	0	5 707	16 699

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.1.2023	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenos ti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	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 združeniu	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:	8 331	4 563	0	560	12 334
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	8 331	4 563	0	560	12 334
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 združeniu	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	8 331	4 563	0	560	12 334

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2024 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	2 788 603	25 351	2 813 954
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	297 184	0	297 184
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 491 419	25 351	2 516 770
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	14 009 023	720	14 009 743
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 025 307	0	2 025 307
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	11 961 944	0	11 961 944
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	21 772	720	22 492
Krátkodobé pohľadávky spolu	16 797 626	26 071	16 823 697

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:	4 395 896	90 555	4 486 451
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	942 291	0	942 291
Pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 453 605	90 555	3 544 160
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	108 209	0	108 209
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
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	90 723	0	90 723
Pohľadávky z derivátových operácií	0	0	0
Iné pohľadávky	17 486	0	17 486
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 504 105	90 555	4 594 660

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 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	2 813 954	4 486 451
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	0	0

Záložné právo v roku 2023 a 2024 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. Spoločnosť má z titulu poskytnutia tohto 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 31.12.2024	k 31.12.2023	k 31.12.2024	k 31.12.2023
Krátkodobé pôžičky, z toho:						2 025 307	0
Penta Hospitals, a.s. – cash- pooling	EUR	ESTER - 0,1%	vid'. pozn. nižšie	2 025 307	0	2 025 307	0
Spolu						2 025 307	0

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

Dodatkom č. 14 zo dňa 30. septembra 2024 sa od 1. októbra 2024 upravila úroková sadzba aplikovaná na cash-poolingovú pohľadávku z 1M EURIBOR + 1,95 % na ESTER - 0,1 % a na cash-poolingový záväzok z 1M EURIBOR + 1,95 % na ESTER + 1,8 %..

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 sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k	Stav k
	31.12.2024	31.12.2023
Pokladnica, ceniny	11 450	13 064
Bežné bankové účty	6 501 885	1 466
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	1 790	782
Spolu	6 515 125	15 312

Dňa 23. decembra 2024 Spoločnosť prijala príspevok na základe Zmluvy o poskytnutí prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti na realizáciu Projektu „Dostavba a rekonštrukcia lôžkovej časti NsP Spišská Nová Ves, a.s.“ vo výške 6 500 000 EUR. Tieto finančné prostriedky sú účelovo viazané a môžu sa použiť len v súlade s podmienkami Zmluvy a výzvy „Výzva na financovanie veľkých investičných projektov na podporu výstavby a rekonštrukcie nemocníc za účelom zlepšenia kvality a efektívnosti ústavnej zdravotnej starostlivosti s kódom 11102-21- V09“ zo dňa 11. 8. 2022.

S ostatnými finančnými prostriedkami môže Spoločnosť voľne disponovať.

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	27	15
Nájomné	12	15
Ostatné	15	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	4 779	4 443
Poistné	1 506	1 419
Telefónne poplatky	1 186	1 275
Ostatné	2 087	1 749
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	7 379
Klinické štúdie	0	2 804
Ostatné	0	4 575
Spolu	4 806	11 837

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	2024	2023
Začiatkový stav sociálneho fondu	12 541	16 019
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	121 567	109 599
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	121 567	109 599
Čerpanie sociálneho fondu	120 104	113 077
Konečný zostatok sociálneho fondu	14 004	12 541

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2024:

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	4 182	0	0	4 182
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	4 182	0	0	4 182
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	1 025 216	0	0	1 025 216
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	1 011 212	0	0	1 011 212
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	14 004	0	0	14 004
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0	0	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	1 029 398	0	0	1 029 398
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	6 387 049	225	6 387 274
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	3 592 278	0	3 592 278
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	2 794 771	225	2 794 996
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	3 595 894	0	3 595 894
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	1 628 577	0	1 628 577
Závazky voči zamestnancom	0	0	909 702	0	909 702
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	588 794	0	588 794
Daňové záväzky a dotácie	0	0	188 264	0	188 264
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	280 557	0	280 557
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	9 982 943	225	9 983 168

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti				Spolu závazky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka	Závazky po lehote splatnosti	
Dlhodobé závazky 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 závazky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé závazky, z toho:	0	12 541	0	0	12 541
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 závazky	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	12 541	0	0	12 541
Iné dlhodobé závazky	0	0	0	0	0
Dlhodobé závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0	0	0	0
Dlhodobé závazky spolu	0	12 541	0	0	12 541
Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho:	0	0	1 252 276	25 193	1 277 469
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	7 145	0	7 145
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné závazky z obchodného styku	0	0	1 245 131	25 193	1 270 324
Ostatné krátkodobé závazky, z toho:	0	0	5 078 373	0	5 078 373
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0	0
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	2 398 267	0	2 398 267
Závazky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	1 178 106	0	1 178 106
Závazky voči zamestnancom	0	0	792 674	0	792 674
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	504 136	0	504 136
Daňové závazky a dotácie	0	0	183 333	0	183 333
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné závazky	0	0	21 857	0	21 857
Krátkodobé závazky spolu	0	0	6 330 649	25 193	6 355 842

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

Závazky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Hodnota záväzku krytým záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2024 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2024
Dlhodobé rezervy, z toho:	422 000	90 065	0	107 271	404 794
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>422 000</i>	<i>90 065</i>	<i>0</i>	<i>107 271</i>	<i>404 794</i>
Rezerva na odchodné	314 729	90 065	0	0	404 794
Rezerva na iné riziká a straty súvisiace s činnosťou spoločnosti	107 271	0	0	107 271	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	502 287	320 098	299 713	100 000	422 672
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>192 984</i>	<i>229 190</i>	<i>192 984</i>	<i>0</i>	<i>229 190</i>
Rezerva na nevyčerpané dovolenky, vrátane odvodov	192 984	229 190	192 984	0	229 190
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>309 303</i>	<i>90 908</i>	<i>106 729</i>	<i>100 000</i>	<i>193 482</i>
Súdne spory	152 000	5 800	800	100 000	57 000
Rezerva na odchodné	148 727	76 309	97 353	0	127 683
Rezerva na audit	8 576	8 799	8 576	0	8 799
Rezervy spolu	924 287	410 163	299 713	207 271	827 466

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
Dlhodobé rezervy, z toho:	265 815	156 185	0	0	422 000
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>265 815</i>	<i>156 185</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>422 000</i>
Rezerva na odchodné	158 544	156 185	0	0	314 729
Rezerva na iné riziká a straty súvisiace s činnosťou spoločnosti	107 271	0	0	0	107 271
Krátkodobé rezervy, z toho:	395 541	249 085	142 339	0	502 287
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>139 339</i>	<i>192 984</i>	<i>139 339</i>	<i>0</i>	<i>192 984</i>
Rezerva na nevyčerpané dovolenky, vrátane odvodov	139 339	192 984	139 339	0	192 984
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>256 202</i>	<i>56 101</i>	<i>3 000</i>	<i>0</i>	<i>309 303</i>
Súdne spory	155 000	0	3 000	0	152 000
Rezerva na odchodné	101 202	47 525	0	0	148 727
Rezerva na audit	0	8 576	0	0	8 576
Rezervy spolu	661 356	405 270	142 339	0	924 287

Spoločnosť očakáva, že všetky rezervy, s výnimkou dlhodobej časti rezervy na odchodné, budú použité v priebehu roka 2025.

Spoločnosť odhadla rezervu na odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky v roku končiacom sa 31. decembra 2024 na základe poistno-matematického ocenenia (viac v časti II. j).

5. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma záväzku v príslušnej mene		Suma záväzku v mene EUR	
				31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Dlhodobé pôžičky, z toho:						1 011 212	0
Penta Hospitals SK, a. s. - pôžička	EUR	5,25%	31.12.2029	1 011 212	0	1 011 212	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:						0	2 398 267
Penta Hospitals, a.s. – cash- pooling	EUR	1M EURIBOR + 1,95 %	vid'. pozn. nižšie	0	2 398 267	0	2 398 267
Spolu						1 011 212	2 398 267

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

6. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	97 281	85 087
Odmeny	97 281	80 512
Ostatné	0	4 575
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	48 429 105	1 296 753
Výnosy z dotácií na dlhodobý hmotný majetok a darovaný majetok	48 429 105	1 296 753
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	328 843	340 255
Výnosy z dotácií na dlhodobý hmotný majetok a darovaný majetok	322 173	327 934
Výnosy za archiváciu dokladov príspevkovej organizácie	0	458
Darované lieky a ŠZM	3 753	9 247
Ostatné	2 917	2 616
Spolu	48 855 229	1 722 095

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

1. Čistý obrat

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

Názov položky	2024	2023
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	30 011 858	27 124 174
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	30 011 858	27 124 174
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	30 011 858	27 124 174

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	
	2024	2023
Tržby za zdravotnú starostlivosť od zdravotných poisťovní	28 507 326	25 787 990
Ostatné tržby za poskytnutú zdravotnú starostlivosť	441 850	398 729
Tržby za stravovanie	90 148	94 709
Tržby z nájomného a za služby spojené s nájmom	841 341	721 763
Ostatné tržby	131 193	120 983
Spolu	30 011 858	27 124 174

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	2024	2023
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	630 499	409 527
Aktivácia transfúzných liekov	352 162	303 935
Strava zamestnancov	101 672	105 592
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	176 665	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	587 035	786 398
Tržby z predaja krvi	44 682	82 097
Tržby z predaja ostatného materiálu	386	1 182
Tržby z predaja dlhodobného majetku	200	0
Prijaté peňažné dary	7 493	6 549
Prijaté nepeňažné dary	459	0
Zúčtovanie investičných dotácií do výnosov	328 526	343 377
Dotácie - rezidentský program	143 399	175 572
Výnosy za poskytnutie praxe, zaškolenie, atestácie	5 281	30 546
Darované lieky a ŠZM	18 336	68 361
Náhrada škôd a poistných udalostí	166	2 200
MH SR dotácia na krytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien energií	0	59 699
Ostatné	38 107	16 815
Finančné výnosy, z toho:	14 681	5 000
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>14 681</i>	<i>5 000</i>
Úroky	9 677	0
Protiplnenie za zabezpečenie úveru	5 000	5 000
Ostatné finančné výnosy	4	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	2024	2023
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 898 750	5 327 621
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>14 903</i>	<i>18 428</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	14 903	18 428
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 883 847</i>	<i>5 309 193</i>
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	1 270 003	172 508
Odplata za zapojenie do skupiny Penta Hospitals SK	0	3 697 391
Opravy a udržiavanie	146 000	142 693
Cestovné	9 708	2 915
Náklady na reprezentáciu	13 097	5 931
Likvidácia odpadu	72 224	56 471
Upratovanie	0	14 431
Nájomné a služby spojené s nájmom	495 356	397 000
Náklady súvisiace s užívaním nehmotného majetku	155 026	137 649
Náklady na poskytovanie zdravotnej starostlivosti	73 179	74 281
Náklady na telekomunikačné služby	36 768	37 484
Náklady na pranie	128 439	125 398
Stočné	64 458	93 858
Školenia, kurzy, semináre	5 746	6 545
Revízie a servis zdravotníckej a nezdravotníckej techniky	285 002	282 081
Náklady na pracovnú zdravotnú službu	6 140	6 331
Marketingové náklady	56 383	3 968
Znalecké projekty, štúdie	450	0
Deratizácia a dezinfekcia	2 143	1 735
BOZP	5 410	7 526
Náklady spojené s náborom a výberom zamestnancov	1 917	0
Ostatné	56 398	42 997
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	3 489 080	204 583
Predaj materiálu	40 563	96 199
Pokuty, penále a úroky z omeškania	8	17 193
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	10 072	4 563
Poistenie	47 893	44 539
Tvorba / (-) rozpustenie rezervy na súdne spory	-94 200	0
Zmarená investícia	0	4 280
Darcovia krvi	12 475	12 738
Neuplatnená DPH - len ročné vysporiadanie	103 900	23 828
Odplata za zapojenie do skupiny Penta Hospitals SK	3 472 711	0
Tvorba / (-) rozpustenie rezervy na iné riziká a straty súvisiace s činnosťou spoločnosti	-107 270	0
Ostatné	2 928	1 243
Finančné náklady, z toho:	77 717	20 832
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>1</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	1
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>77 717</i>	<i>20 831</i>
Bankové poplatky	5 483	4 565
Úroky	72 189	16 116
Ostatné finančné náklady	45	150

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2024	2023
Osobné náklady, z toho:	18 906 951	17 078 444
Mzdy	13 529 992	12 234 372
Sociálne poistenie	3 427 512	3 121 530
Zdravotné poistenie	1 454 171	1 197 172
Sociálne zabezpečenie	495 276	525 370

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2024
Dlhodobý majetok	-255 580	0	-43 055	-298 635
Dotácie na dlhodobý majetok	410 657	0	120 023	530 680
Zásoby	29 448	0	20 079	49 527
Pohľadávky	4 692	0	6 134	10 826
Rezervy	731 304	0	-133 028	598 276
Neuhradené náklady	46 984	0	54 879	101 863
Ostatné	5 714	0	-2 237	3 477
Celkom	973 218	0	22 796	996 014
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	204 376	0	4 787	209 163
Vplyv zmeny sadzby dane z príjmov z 21% na 24%	0	0	29 880	29 880
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	204 376		34 668	239 043
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	204 376		34 668	239 043
Odložený daňový záväzok	0		0	0

S účinnosťou od 1. januára 2025 sa zmenila sadzba dane z príjmov právnických osôb, ktoré dosiahnu v príslušnom období zdaniteľné príjmy presahujúce 5 000 000 EUR. Nová sadzba dane 24% bola použitá pri výpočte odloženej daňovej pohľadávky.

Doplňujúce informácie o odloženej dani:

Názov položky	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
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	29 880	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	2024			2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	976 926			870 285		
teoretická daň		205 154	21%		182 760	21%
Daňovo neuznané náklady	60 230	12 648		42 506	8 926	
Výnosy nepodliehajúce dani	-33 871	-7 113		-80 848	-16 978	
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky		0			0	
Umorenie daňovej straty		0			0	
Zmena sadzby dane		-29 880			0	
Iné		0			0	
Spolu		180 809	19%		174 708	20%
Splatná daň z príjmov		215 477	22%		194 288	22%
Odložená daň z príjmov		-34 668	-4%		-19 580	-2%
Celková daň z príjmov		180 809	19%		174 708	20%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienený majetok

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

Druh podmieneného majetku	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Práva zo servisných zmlúv	0	0
Práva z poisťných zmlúv	0	0
Práva z koncesionárskych zmlúv	0	0
Práva z licenčných zmlúv	0	0
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov	0	0
Práva z privatizácie	0	0
Práva zo súdnych sporov	0	0
Iné práva	0	0

2. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

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

Druh podmieneného záväzku	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
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	229 070 296	134 970 902
Iné podmienené záväzky	0	0

Spoločnosť ručí spolu s inými spoločnosťami v skupine Penta Hospitals SK za revolvingový úver a termínovaný úver čerpaný spoločnosťou Penta Hospitals International a.s. od konzorcia bánk vo výške 229 070 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	Stav k
	31.12.2024	31.12.2023
Prenajatý majetok	14 415 186	14 522 491
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	0	0
Majetok prijatý do úschovy	298 152	186 089
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	242 699	219 853

Spoločnosť si formou operatívneho prenájmu prenajíma hnuiteľný a nehnuteľný majetok od svojej materskej spoločnosti Penta Hospitals SK, a.s. Súčasná nájomná zmluva bola uzavretá s účinnosťou od 1. septembra 2011 na dobu určitú, a to 20 rokov. Okrem toho, dňa 14. decembra 2012 uzavrela Spoločnosť Rámcovú zmluvu o spolupráci so spoločnosťou Mobiliare, a.s., od ktorej si prenajíma zdravotnícke prístroje a ostatný hnuiteľný majetok v celkovej obstarávacej hodnote 3 112 388 EUR (2023: 2 599 667 EUR) a od roku 2013 si prenajíma softvér od sesterskej spoločnosti Miranda, s.r.o v obstarávacej hodnote 220 778 EUR (rok 2023: 133 322 EUR). Výpovedná lehota v zmluvách je 30 dní. Výška nájmu je určená na základe hodnoty prenajatého majetku a jeho odpisov. Mesačné nájomné voči spoločnosti Mobiliare, a.s. v roku 2024 predstavovalo v priemere 34 576 EUR bez DPH (2023: 28 921 EUR bez DPH) a mesačné nájomné voči spoločnosti Miranda, s.r.o. v roku 2024 predstavovalo v priemere 6 992 EUR bez DPH (2023: 6 069 EUR bez DPH).

Spoločnosť si od Košického samosprávneho kraja prenajíma majetok v hodnote 11 082 020 EUR (2023: 11 789 501 EUR).

Spoločnosť eviduje v položke Majetok prijatý do úschovy bezodplatne zapožičané zdravotnícke prístroje a zariadenia v hodnote 298 152 EUR (2023: 186 089 EUR).

Spoločnosť eviduje na podsúvahe v položke „Iné položky“ krátkodobý majetok v celkovej výške 242 699 EUR (2023: 219 853 EUR).

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

Dňa 7. 2. 2025 začal Protimonopolný úrad Slovenskej republiky správne konanie vo veci možnej kartelovej dohody medzi podnikateľmi v oblasti poskytovania ústavnej zdravotnej starostlivosti. Začatiu správneho konania predchádzali neohlásené inšpekcie v niektorých subjektoch združených v Asociácii nemocníc Slovenska, ktorej je Spoločnosť členom. Ku dňu zostavenia tejto závierky správne konanie nebolo ukončené.

Okrem vyššie uvedenej skutočnosti, po 31. decembri 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2024.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2024	2023
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	3 331	476
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	3 902	138
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	6 002	9 789
Predaj majetku	Ostatné spriaznené strany	200	0
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	5 878	5 161
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	64 947
Odplata za zapojenie do skupiny Penta Hospitals SK	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	3 472 711	3 697 391
Náklady za manažérske riadenie	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 248 598	0
Nájomné	Ostatné spriaznené strany	572 487	479 585
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	2	2
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	58 166	61 850
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	216	177
	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	72 189	16 116
Nákladové úroky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	9 677	0
Výnosové úroky	Ostatné spriaznené strany	5 000	5 000
		Stav k	Stav k
	Spriaznená osoba	31.12.2024	31.12.2023
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	3 531 218	1 318
	Ostatné spriaznené strany	61 060	5 827
Pohľadávky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	293 432	936 993
	Ostatné spriaznené strany	3 752	5 298
Prijaté pôžičky - cash pooling	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	2 398 267
Prijaté pôžičky - Penta Hospitals SK, a. s.	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 011 212	0
Poskytnuté pôžičky - cash pooling	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	2 025 307	0
Závazky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	695 577	543 666
Iné záväzky - DPH v skupine	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	280 557	21 857
Iné pohľadávky	Ostatné spriaznené strany	5 000	5 000

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 1 489 167 EUR (v roku 2023: 1 400 989 EUR) a výnosy od DÔVERA zdravotná poisťovňa, a. s. v sume 7 777 619 EUR (v roku 2023: 7 058 163 EUR).

Závazky voči ostatným spriazneným stranám v rámci skupiny Penta k 31.12.2024 sú vo výške 384 746 EUR (k 31.12.2023 boli vo výške 244 743 EUR) a pohľadávky k 31.12.2024 sú vo výške 636 705 EUR (k 31.12.2023 boli vo výške 552 328 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	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2024				31.12.2024
Základné imanie	33 200	0	0	0	33 200
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	267 706	0	0	0	267 706
Kapitálové fondy z príspevkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	6 640	0	0	0	6 640
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	850 451	0	0	0	850 451
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	695 577	796 117	695 577	0	796 117
Vlastné imanie spolu	1 853 574	796 117	695 577	0	1 954 114

Položka vlastného imania	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2023				31.12.2023
Základné imanie	33 200	0	0	0	33 200
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	267 706	0	0	0	267 706
Kapitálové fondy z príspevkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	6 640	0	0	0	6 640
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	850 451	0	0	0	850 451
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	543 666	695 577	543 666	0	695 577
Vlastné imanie spolu	1 701 663	695 577	543 666	0	1 853 574

Základné imanie Spoločnosti tvorí 10 akcií v nominálnej hodnote jednej akcie 3 320 EUR. Všetky akcie sú spojené s rovnakými právami pre akcionárov. Zisk na akciu predstavuje 79 612 EUR (2023 zisk na akciu: 69 558 EUR).

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2023

Účtovný zisk za rok 2023 vo výške 695 577 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2023
Účtovný zisk	695 577
Rozdelenie účtovného zisku	2024
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	695 577
Iné	0
Spolu	695 577

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2024

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2024.

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	2024	2023
Výsledok hospodárenia pred zdanením	976 926	870 285
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	594 015	556 465
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	4 365	4 003
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	20 079	-178 416
Zmena stavu rezerv	-96 821	262 931
Úrokové náklady (netto)	62 512	16 116
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-200	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 560 876	1 531 384
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	1 700 401	-977 437
Úbytok (prírastok) zásob	64 438	66 640
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	3 956 443	9 236
Prevádzkové peňažné toky	7 282 158	629 823
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	7 282 158	629 823
Prevádzkové peňažné toky	7 282 158	629 823
Zaplatené úroky	-59 477	-16 116
Prijaté úroky	9 677	0
Zaplatená daň z príjmov	-227 922	-38 651
Vyplatené dividendy	-543 666	-533 784
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	6 460 770	41 272
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-3 036 083	-1 787 204
Prijaté dotácie na nákup dlhodobého majetku	6 500 000	14 008
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	200	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	3 464 117	-1 773 196
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	998 500	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	998 500	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	10 923 387	-1 731 924
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-2 382 955	-651 031
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	8 540 432	-2 382 955

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Položka	2024	2023
Peniaze	6 309	9 341
Ceniny	5 141	3 723
Účty v bankách	6 501 885	1 466
Peniaze na ceste	1 790	782
Závazok / pohľadávka z cash pooling	2 025 307	-2 398 267
Spolu	8 540 432	-2 382 955