

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015**

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

|                            |                                                                                                           |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Obchodné meno:             | Fresenius Medical Care Slovensko, spol. s r.o.                                                            |
| Sídlo:                     | 92101 Piešťany, Teplická 99                                                                               |
| Právna forma:              | Spoločnosť s ručením obmedzeným                                                                           |
| Dátum vzniku:              | Zápis do obchodného registra: 28.4. 1992.                                                                 |
| Hlavný predmet podnikania: | Sprostredkovanie obchodu so zdravotníckou technikou, servis zdravotníckej techniky.                       |
| Subjekt verejného záujmu:  | Spoločnosť Fresenius Medical Care Slovensko, spol. s r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie:           | Kalendárny rok 2015                                                                                       |

**Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)**

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

| Názov položky       | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Áno/Nie |
|---------------------|-----------------------|----------------------------------------------|---------|
| Netto aktíva celkom | 8 524 238             | 9 039 739                                    | áno     |
| Čistý obrat celkom  | 16 812 336            | 17 800 580                                   | áno     |
| Počet zamestnancov  | 26                    | 28                                           | nie     |

**Komentár:** UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

**2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:**

☐ Áno ☒ Nie

**3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 08.07.2015****4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:** ☒ riadna ☐ mimoriadna**5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):

Fresenius Medical Care Beteiligungsgesellschaft mbH, Else-Kröner-Str. 1, Bad Homburg 613 52, Spolková republika Nemecko

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

Fresenius Medical Care Beteiligungsgesellschaft mbH, Else-Kröner-Str. 1, Bad Homburg 613 52, Spolková republika Nemecko

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:

Fresenius Medical Care Beteiligungsgesellschaft mbH, Else-Kröner-Str. 1, Bad Homburg 613 52, Spolková republika Nemecko, Okresný súd Bad Homburg vDH HRB 3938

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumie členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

| Názov položky                                                                | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia                          | 26                    | 28                                           |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 26                    | 28                                           |
| - počet vedúcich zamestnancov                                                | 2                     | 2                                            |

## Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

☒ Áno ☐ Nie

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o **zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

☐ Áno ☒ Nie

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

Spoločnosť nevedie žiadne súdne spory.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

| Č. | Názov položky                                     | Spôsob oceňovania             |
|----|---------------------------------------------------|-------------------------------|
| 1. | Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:         | Obstarávacia cena             |
| 2. | Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:      | Vlastné náklady               |
| 3. | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Reprodukčná obstarávacia cena |
| 4. | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:           | Obstarávacia cena             |
| 5. | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:        | Vlastné náklady               |

|       |                                                                                 |                               |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 6.    | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):                               | Reprodukčná obstarávacia cena |
| 7.    | Dlhodobý finančný majetok:                                                      | Obstarávacia cena             |
| 8.    | Zásoby obstarané kúpou:                                                         | Obstarávacia cena             |
| 9.    | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:                                            | Vlastné náklady               |
| 10.   | Zásoby obstarané inak (darom):                                                  | Reprodukčná obstarávacia cena |
| 11.   | ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:                        | Menovitá hodnota              |
| 12.1. | Vlastné pohľadávky:                                                             | Menovitá hodnota              |
| 12.2. | Kúpené pohľadávky:                                                              | Obstarávacia cena             |
| 13.   | Krátkodobý finančný majetok:                                                    | Obstarávacia cena             |
| 14.   | Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:                                       | Menovitá hodnota              |
| 15.   | Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:                          | Menovitá hodnota              |
| 16.   | Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:                                       | Menovitá hodnota              |
| 17.   | Deriváty:                                                                       | Menovitá hodnota              |
| 18.   | Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:                                        | Menovitá hodnota              |
| 19.   | Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: | Obstarávacia cena             |
| 20.   | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:                                 | Menovitá hodnota              |

**Komentár:** Reprodukčná obstarávacia cena platí ešte v roku 2015, od roku 2016 bude nahradená – reálnou hodnotou tak, ako to upravuje novela zákona o účtovníctve č.130/2015 Z.z.

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

[Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]

f) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

**Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:**

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódou odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).

- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

g) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

| Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok | číslo účtu | doba odpisovania (počet rokov) | odpisová sadzba (%) |
|-----------------------------------------------|------------|--------------------------------|---------------------|
| Software                                      | 013        | 4                              | 25                  |
| Ostatný DNM                                   | 019        | 4                              | 25                  |
| Stavby                                        | 021        | 25                             | 4                   |
| Klimatizácia                                  | 022.A      | 12                             | 8,3                 |
| Dopravné prostriedky                          | 022.A      | 4                              | 25                  |
| Ostatné stroje                                | 022.A      | 6                              | 16,7                |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok               | 029        | 5                              | 20                  |

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužíva jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

| Opis účtovného prípadu | Suma | MD/DAL | Vplyv na výsledok | Vplyv na vlastné imanie |
|------------------------|------|--------|-------------------|-------------------------|
| nemáme                 |      |        |                   |                         |
|                        |      |        |                   |                         |

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).

- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či UJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

### Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

#### 1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bežné účtovné obdobie       |               |                          |                |                   |                           |                                   | SPOLU  |
|---------------------------|-----------------------------|---------------|--------------------------|----------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|--------|
|                           | Náklady na vývoj (účet 012) | Softvér (013) | Oceniťel'-né práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | Obsta-<br>ranie DNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) |        |
| Prvotné ocenenie          |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Stav na začiatku          |                             | 33 997        |                          |                |                   |                           |                                   | 33 997 |
| Prírastky                 |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Úbytky                    |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Presuny                   |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Stav na konci             |                             | 33 997        |                          |                |                   |                           |                                   | 33 997 |
| Oprávky                   |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Stav na začiatku          |                             | 33 997        |                          |                |                   |                           |                                   | 33 997 |
| Prírastky                 |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Úbytky                    |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Presuny                   |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Stav na konci             |                             | 33 997        |                          |                |                   |                           |                                   | 33 997 |
| Opravné položky           |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Stav na začiatku          |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Prírastky                 |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Úbytky                    |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Presuny                   |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Stav na konci             |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Zostatková hodnota        |                             |               |                          |                |                   |                           |                                   |        |
| Stav na začiatku          |                             | 0             |                          |                |                   |                           |                                   | 0      |
| Stav na konci             |                             | 0             |                          |                |                   |                           |                                   | 0      |

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |               |                        |                |                   |                      |                                   | SPOLU  |
|---------------------------|----------------------------------------------|---------------|------------------------|----------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|--------|
|                           | Náklady na vývoj (účet 012)                  | Softvér (013) | Oceniteľné práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | Obstaranie DNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) |        |
| Prvotné ocenenie          |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| Stav na začiatku          |                                              | 33 997        |                        |                |                   |                      |                                   | 33 997 |
| Prírastky                 |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |
| Úbytky                    |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   |        |

|                         |  |        |  |  |  |  |  |        |
|-------------------------|--|--------|--|--|--|--|--|--------|
| Presuny                 |  |        |  |  |  |  |  |        |
| <b>Stav na konci</b>    |  | 33 997 |  |  |  |  |  | 33 997 |
| Oprávky                 |  |        |  |  |  |  |  |        |
| <b>Stav na začiatku</b> |  |        |  |  |  |  |  |        |
| Prírastky               |  |        |  |  |  |  |  |        |
| Úbytky                  |  |        |  |  |  |  |  |        |
| Presuny                 |  |        |  |  |  |  |  |        |
| <b>Stav na konci</b>    |  |        |  |  |  |  |  |        |
| Opravné položky         |  |        |  |  |  |  |  |        |
| <b>Stav na začiatku</b> |  |        |  |  |  |  |  |        |
| Prírastky               |  |        |  |  |  |  |  |        |
| Úbytky                  |  |        |  |  |  |  |  |        |
| Presuny                 |  |        |  |  |  |  |  |        |
| <b>Stav na konci</b>    |  |        |  |  |  |  |  |        |
| Zostatková hodnota      |  |        |  |  |  |  |  |        |
| <b>Stav na začiatku</b> |  | 0      |  |  |  |  |  | 0      |
| <b>Stav na konci</b>    |  | 0      |  |  |  |  |  | 0      |

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

| Dlhodobý<br>hmotný<br>majetok | Bežné účtovné obdobie |                 |                           |                                         |                                       |                         |                            |                                 | SPOLU     |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------------|-----------|
|                               | Pozemky<br>(účet 031) | Stavby<br>(021) | Veci a<br>súbory<br>(022) | Pestova-<br>tel'ské<br>porasty<br>(025) | Stádo<br>a ťažné<br>zvieratá<br>(026) | Ostatný<br>DHM<br>(029) | Obstaranie<br>DHM<br>(042) | Preddavky<br>na<br>DHM<br>(052) |           |
| Prvotné ocenenie              |                       |                 |                           |                                         |                                       |                         |                            |                                 |           |
| Stav na začiatku              |                       |                 | 1 191 442                 |                                         |                                       |                         | 30 622                     |                                 | 1 222 064 |
| Prírastky                     |                       |                 | 146 329                   |                                         |                                       |                         | 207 574                    |                                 | 353 903   |
| Úbytky                        |                       |                 | 131 011                   |                                         |                                       |                         | 146 329                    |                                 | 277 340   |
| Presuny                       |                       |                 |                           |                                         |                                       |                         |                            |                                 |           |
| Stav na konci                 |                       |                 | 1 206 760                 |                                         |                                       |                         | 91 867                     |                                 | 1 298 627 |
| Oprávky                       |                       |                 |                           |                                         |                                       |                         |                            |                                 |           |
| Stav na začiatku              |                       |                 | 844 771                   |                                         |                                       |                         |                            |                                 | 844 771   |
| Prírastky                     |                       |                 | 136 228                   |                                         |                                       |                         |                            |                                 | 136 228   |
| Úbytky                        |                       |                 | 131 011                   |                                         |                                       |                         |                            |                                 | 131 011   |
| Presuny                       |                       |                 |                           |                                         |                                       |                         |                            |                                 |           |
| Stav na konci                 |                       |                 | 849 988                   |                                         |                                       |                         |                            |                                 | 849 988   |
| Opravné položky               |                       |                 |                           |                                         |                                       |                         |                            |                                 |           |
| Stav na začiatku              |                       |                 |                           |                                         |                                       |                         |                            |                                 |           |
| Prírastky                     |                       |                 |                           |                                         |                                       |                         |                            |                                 |           |
| Úbytky                        |                       |                 |                           |                                         |                                       |                         |                            |                                 |           |
| Presuny                       |                       |                 |                           |                                         |                                       |                         |                            |                                 |           |
| Stav na konci                 |                       |                 |                           |                                         |                                       |                         |                            |                                 |           |
| Zostatková hodnota            |                       |                 |                           |                                         |                                       |                         |                            |                                 |           |
| Stav na začiatku              |                       |                 | 346 671                   |                                         |                                       |                         | 30 622                     |                                 | 377 293   |
| Stav na konci                 |                       |                 | 356 772                   |                                         |                                       |                         | 91 867                     |                                 | 448 639   |

| Dlhodobý<br>hmotný<br>majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                 |                           |                                         |                                       |                         |                            |                                 |           |
|-------------------------------|----------------------------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------------|-----------|
|                               | Pozemky<br>(účet 031)                        | Stavby<br>(021) | Veci a<br>súbory<br>(022) | Pestova-<br>tel'ské<br>porasty<br>(025) | Stádo<br>a ťažné<br>zvieratá<br>(026) | Ostatný<br>DHM<br>(029) | Obstaranie<br>DHM<br>(042) | Preddavky<br>na<br>DHM<br>(052) | SPOLU     |
| Prvotné ocenenie              |                                              |                 |                           |                                         |                                       |                         |                            |                                 |           |
| Stav na začiatku              |                                              |                 | 1 077 129                 |                                         |                                       |                         | 133 120                    |                                 | 1 210 249 |

|                           |  |  |           |  |  |  |         |  |           |
|---------------------------|--|--|-----------|--|--|--|---------|--|-----------|
| Prírastky                 |  |  | 189 042   |  |  |  | 30 622  |  | 219 664   |
| Úbytky                    |  |  | 74 729    |  |  |  | 133 120 |  | 207 849   |
| Presuny                   |  |  |           |  |  |  |         |  |           |
| <b>Stav na konci</b>      |  |  | 1 191 442 |  |  |  | 30 622  |  | 1 222 064 |
| <i>Oprávky</i>            |  |  |           |  |  |  |         |  |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  |  | 785 663   |  |  |  |         |  | 785 663   |
| Prírastky                 |  |  | 133 837   |  |  |  |         |  | 133 837   |
| Úbytky                    |  |  | 74 729    |  |  |  |         |  | 74 729    |
| Presuny                   |  |  |           |  |  |  |         |  |           |
| <b>Stav na konci</b>      |  |  | 844 771   |  |  |  |         |  | 844 771   |
| <i>Opravné položky</i>    |  |  |           |  |  |  |         |  |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  |  |           |  |  |  |         |  |           |
| Prírastky                 |  |  |           |  |  |  |         |  |           |
| Úbytky                    |  |  |           |  |  |  |         |  |           |
| Presuny                   |  |  |           |  |  |  |         |  |           |
| <b>Stav na konci</b>      |  |  |           |  |  |  |         |  |           |
| <i>Zostatková hodnota</i> |  |  |           |  |  |  |         |  |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   |  |  | 291 466   |  |  |  | 133 120 |  | 424 586   |
| <b>Stav na konci</b>      |  |  | 346 671   |  |  |  | 30 622  |  | 377 293   |

**Komentár:** UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov):

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

| Dlhodobý nehmotný majetok                                     | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | nemáme                           |
| Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať |                                  |

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

| Dlhodobý hmotný majetok                                     | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | nemáme                           |
| Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať |                                  |

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: nemáme

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpiše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na:

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období: nemáme
2. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období: nemáme
3. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012): nemáme

f) Informácie o **štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný

rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

| Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM                                       | Bežné účtovné obdobie |                                                                             |                                                            |                                                         |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|
|                                                                                                        | Podiel ÚJ na ZI v %   | Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM | Účtovná hodnota DFM |
| CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy) |                       |                                                                             |                                                            |                                                         |                     |
| nemáme                                                                                                 |                       |                                                                             |                                                            |                                                         |                     |
| CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy) |                       |                                                                             |                                                            |                                                         |                     |
| nemáme                                                                                                 |                       |                                                                             |                                                            |                                                         |                     |
| CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu                                        |                       |                                                                             |                                                            |                                                         |                     |
| nemáme                                                                                                 |                       |                                                                             |                                                            |                                                         |                     |

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

**Rozhodujúci vplyv** - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľa, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

**Podstatný vplyv** – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoU).

**Spoločný rozhodujúci vplyv** – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU).

g,i,j) Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia: nemáme

| Dlhodobý finančný majetok | Bežné účtovné obdobie                  |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  | SPOLU |
|---------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|-------|
|                           | Podielová účasť v PUJ (061A,062A 063A) | Podielová účasť, okrem PUJ (062A) | Ostatné CP a podiely (063A) | Pôžičky PUJ (066A) | Pôžičky, okrem PUJ (066A) | Ostatné pôžičky (067A) | Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A) | Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A) | Účty v bankách (T>1R) (22xA) | Obstaranie a preddavky (043,053) |       |
|                           | Prvotné ocenenie                       |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Stav na začiatku          |                                        |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Prírastky                 |                                        |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Úbytky                    |                                        |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Presuny                   |                                        |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Stav na konci             |                                        |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Opravné položky           |                                        |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Stav na začiatku          |                                        |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Prírastky                 |                                        |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Úbytky                    |                                        |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Presuny                   |                                        |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Stav na konci             |                                        |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Účtovná hodnota           |                                        |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Stav na začiatku          |                                        |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Stav na konci             |                                        |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |

| Dlhodobý finančný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  | SPOLU |
|---------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|-------|
|                           | Podielová účasť v PUJ (061A,062A, 063A)      | Podielová účasť, okrem PUJ (062A) | Ostatné CP a podiely (063A) | Pôžičky PUJ (066A) | Pôžičky, okrem PUJ (066A) | Ostatné pôžičky (067A) | Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A) | Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A) | Účty v bankách (T>1R) (22xA) | Obstaranie a preddavky (043,053) |       |
| Prvotné ocenenie          |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Stav na začiatku          |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Prírastky                 |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Úbytky                    |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Presuny                   |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Stav na konci             |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Opravné položky           |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Stav na začiatku          |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Prírastky                 |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Úbytky                    |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Presuny                   |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Stav na konci             |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Účtovná hodnota           |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Stav na začiatku          |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |
| Stav na konci             |                                              |                                   |                             |                    |                           |                        |                                      |                                                |                              |                                  |       |

#### Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

**Účet 061** – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má ÚJ najmä väčšinu hlasovacích práv (nad 50 %) alebo právo menovať orgány spoločnosti (§ 14/21 PU; § 22/4 ZoU).

**Účet 062** – majetková účasť v inej účtovnej jednotke, kde má ÚJ podstatný vplyv, teda najmenej 20 % hlasovacích práv (§ 14/22 PU; § 27/1/a ZoU). Patria sem aj cenné papiere a podiely v ÚJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom, na základe zmluvne dohodnutého zdieľania rozhodujúceho vplyvu.

**Účet 063** – majetková účasť menej ako 20 % na základnom imaní v inej ÚJ, resp. účasť nepatriaca na účet 061 a 062 (§ 14/7 PU).

**Účet 066** – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

**Podielová účasť (PU)** - existencia aspoň 20 % podielu na základom imaní v inej ÚJ (§ 14/3 PU).

**Prepojené účtovné jednotky (PUJ)** – dve alebo viac ÚJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská ÚJ a všetky dcérske ÚJ (§ 14/3 PU).

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: nemáme

| Názov položky                     | RH / VI | Suma | MD/DAL | Vplyv na výsledok | Vplyv na imanie |
|-----------------------------------|---------|------|--------|-------------------|-----------------|
| Realizovateľné CP a podiely (063) | RH      |      |        |                   |                 |
| Iné (§ 27/1 ZoU) .....            | RH      |      |        |                   |                 |
| Realizovateľné CP a podiely (063) | VI      |      |        |                   |                 |

Komentár: Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 ZoU) počas účtovného obdobia – bez náplne.

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

**Reálnou hodnotou (RH)** – sa k závierkovému dňu oceňuje majetok a záväzky taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve (napr. krátkodobý FM určený na obchodovanie v účtovej skupine 25x alebo ostatný realizovateľný FM na účte 063 s účasťou pod 20 %); iný majetok sa preceňovať nemôže, lebo platí zásada historických cien (§ 27/1; § 25 ZoU). Precenenie k závierkovému dňu sa účtuje (§ 14 PU) - výsledkovo (účty 66x, 56x) alebo súvahovo (účet 414).

**Metódou vlastného imania (VI)** – sa dobrovoľne môže, teda nie je to povinnosť, oceniť podiel na základnom imaní (§ 27/9 ZoU) s rozhodujúcim vplyvom alebo podstatným vplyvom (účet 061, 062). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

| Dlhodobý finančný majetok                                     | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | nemáme                           |
| Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať | nemáme                           |

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú:

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania: netýka sa

| Zásoby                                          | Bežné účtovné obdobie                 |           |                                               |                                                        |                                    |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|
|                                                 | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| Materiál                                        |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| Výrobky                                         |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| Zvieratá                                        |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| Tovar                                           |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| Poskytnuté preddavky na zásoby                  |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| <b>Zásoby spolu (R34 súvahy):</b>               |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: netýka sa

| Zásoby                                        | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|
| Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo    |                                  |
| Zásoby, s obmedzeným právom s nimi i nakladať |                                  |

o) **Zákazková výroba (§ 30 PU) a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU):** nemáme

1. Všeobecné údaje, s to:

1a) Hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch:

1b) Metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie:

1c) Metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby:

1d) Opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivito a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov:

1da) Výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa:

1db) Objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov:

1dc) Pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi:

1dd) Zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti:

2. Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli ukončené: nemáme

| Neukončená zákazková výroba        | Za bežné účtovné obdobie | Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia |
|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Celková suma vynaložených nákladov |                          |                                                                           |
| Celková suma vykázaných ziskov     |                          |                                                                           |
| Suma prijatých preddavkov          |                          |                                                                           |
| Suma zadržanej platby              |                          |                                                                           |

| Neukončená zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj | Za bežné účtovné obdobie | Sumár od začiatku zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj až do konca bežného účtovného obdobia |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Celková suma vynaložených nákladov                            |                          |                                                                                                             |
| Celková suma vykázaných ziskov                                |                          |                                                                                                             |
| Suma prijatých preddavkov                                     |                          |                                                                                                             |
| Suma zadržanej platby                                         |                          |                                                                                                             |

p) Najvýznamnejšie položky **pohl'advok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

| Pohl'advky                                       | Bežné účtovné obdobie                 |           |                                               |                                                        |                                    |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|
|                                                  | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
| <b>Dlhodobé pohl'advky celkom (R41 súvahy)</b>   | 35 926                                | 15 666    |                                               |                                                        | 51 592                             |
| - z toho:                                        |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| dlhé pohl'advky z obchodného styku               | 35 926                                | 15 666    |                                               |                                                        | 51 592                             |
| - z toho:                                        |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| ostatné dlhé pohl'advky                          |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| <b>Krátkodobé pohl'advky celkom (R53 súvahy)</b> | 109 385                               | 48 918    |                                               |                                                        | 158 303                            |

|                                                      |         |  |  |  |         |
|------------------------------------------------------|---------|--|--|--|---------|
| - z toho:<br>krátke pohľadávky<br>z obchodného styku | 109 385 |  |  |  | 158 303 |
| - z toho:<br>ostatné krátke pohľadávky               |         |  |  |  |         |

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky: nemáme

| Dlžník | Menovitá hodnota<br>pohľadávky | Opravná položka<br>(suma) | OP (%) |
|--------|--------------------------------|---------------------------|--------|
|        |                                |                           |        |
|        |                                |                           |        |
|        |                                |                           |        |

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** - opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** - ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 15% k pohľadávkam nad 365 dní po lehote splatnosti, vo výške 20 % k pohľadávkam nad 730 dní po lehote splatnosti, 50 % k pohľadávkam nad 1095 dní po lehote splatnosti a 100% k pohľadávkam nad 1460 dní po lehote splatnosti.

q) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

| názov položky                    | Bežné účtovné obdobie |                      |                  |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|
|                                  | do lehoty splatnosti  | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) | 51 592                | 0                    | 51 592           |
| Krátkodobé pohľadávky (R53)      | 2 531 978             | 3 135 677            | 5 667 655        |

| názov položky                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                      |                  |
|----------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|------------------|
|                                  | do lehoty splatnosti                         | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) | 35 926                                       | 0                    | 35 926           |
| Krátkodobé pohľadávky (R53)      | 2 856 259                                    | 1 656 187            | 4 512 446        |

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: nemáme

| Opis predmetu záložného práva                                   | Bežné účtovné obdobie               |                    |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|
|                                                                 | Hodnota predmetu<br>záložného práva | Hodnota pohľadávky |
| Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia |                                     |                    |
| Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo          | X                                   |                    |
| Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať         | X                                   |                    |

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

| Titul | Účtovná | Daňová | Rozdiel | Sadzba | Odložená |
|-------|---------|--------|---------|--------|----------|
|-------|---------|--------|---------|--------|----------|

|                                                                  | základňa  | základňa  |                   | dane (%) | daňová pohľadávka |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------------------|----------|-------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC) |           |           |                   | 22       |                   |
| Nedaňové opravné položky k zásobám                               |           |           |                   | 22       |                   |
| Nedaňové opravné položky k pohľadávkam                           | 5 341 892 | 5 470 297 | 128 405<br>29 899 | 22       | 28 249<br>6 578   |
| Nedaňové rezervy                                                 | 76 411    |           | 76 411            | 22       | 16 810            |
| Odpočet daňovej straty                                           | x         |           |                   | 22       |                   |
| Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)   |           |           |                   | 22       |                   |
| Iné .....                                                        |           |           |                   | 22       |                   |
| <b>SPOLU:</b>                                                    | x         | x         | X                 | x        | 51 637            |

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísľuje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM)**: nemáme  
(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

| Zložka krátkodobého fin. majetku              | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Krátkodobý FM v PUJ (R67 súvahy)              |                       |                                              |
| Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)         |                       |                                              |
| Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy) |                       |                                              |
| Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)       |                       |                                              |
| <b>SPOLU (R66 súvahy):</b>                    |                       |                                              |

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: nemáme

| Krátkodobý fin. majetok             | RH/VI | Suma | MD/DAL | Vplyv na výsledok | Vplyv na imanie |
|-------------------------------------|-------|------|--------|-------------------|-----------------|
| CP a podiely (§ 27/1 ZoU)           | RH    |      |        |                   | x               |
| Podiely – účet 061,062 (§ 27/9 ZoU) | VI    |      |        | x                 |                 |

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania: nemáme

| Krátkodobý finančný majetok | Stav OP na začiatku účtovného obdobia | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav OP na konci účtovného obdobia |
|-----------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|
|-----------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|

|                               |  |  |  |  |  |
|-------------------------------|--|--|--|--|--|
| KFM v PUJ (R67 súvahy)        |  |  |  |  |  |
| KFM, bez PUJ (R68 súvahy)     |  |  |  |  |  |
| Vlastné akcie a podiely (R69) |  |  |  |  |  |
| Obstarávaný KFM (R70)         |  |  |  |  |  |
| <b>SPOLU (R66 súvahy):</b>    |  |  |  |  |  |

Komentár: Dôvod tvorby – opravná položka ku krátkodobému finančnému majetku je tvorená z dôvodu jeho prechodného znehodnotenia odborným odhadom jeho budúcej bonity.

w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: nemáme

| Názov položky                                                     | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo |                                  |
| Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať   |                                  |

x) Informácie o vlastných akciách:

- dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
- počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

| Názov položky                                                     | Suma   |
|-------------------------------------------------------------------|--------|
| Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)   |        |
|                                                                   |        |
| Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy) | 12 372 |
| poistné                                                           |        |
|                                                                   |        |
| Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)          |        |
|                                                                   |        |
| Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)        |        |
|                                                                   |        |
|                                                                   |        |

## 2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

- Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie:

| Text                   | V EUR |       |
|------------------------|-------|-------|
|                        | BO    | PO    |
| Základné imanie celkom | 6 639 | 6 639 |

|                                                                                                                                              |       |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Počet akcií (a.s.)                                                                                                                           |       |       |
| Nominálna hodnota 1akcie (a.s.)                                                                                                              |       |       |
| Hodnota podielov podľa spoločníkov (obchodná spoločnosť) Fresenius Medical Care AG & Co. KGaA                                                | 996   | 996   |
| Fresenius Medical Care Beteiligungsgesellschaft mbH                                                                                          | 5 643 | 5 643 |
| Zisk na akciu, alebo na podiel na základnom imaní                                                                                            |       |       |
| Hodnota upísaného vlastného imania                                                                                                           |       |       |
| Hodnota splateného základného imania                                                                                                         | 6 639 | 6 639 |
| Hodnota vlastných akcií vlastnená účtovnou jednotkou , alebo ňou ovádanými osobami a osobami, v ktorých má účtovná jednotka podstatný vplyv. |       |       |

2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázané v predchádzajúcom účtovnom období:

| Názov položky                                   | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Účtovný zisk</b>                             | 1 196 085,17                                 |
| <b>Rozdelenie účtovného zisku</b>               | <b>Bežné účtovné obdobie</b>                 |
| Prídel do zákonného rezervného fondu            |                                              |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov       |                                              |
| Prídel do sociálneho fondu                      |                                              |
| Prídel na zvýšenie základného imania            |                                              |
| Úhrada straty minulých období                   |                                              |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov    |                                              |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | 1 196 085,17                                 |
| Iné                                             |                                              |
| <b>Spolu</b>                                    | 1 196 085,17                                 |

| Názov položky                               | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Účtovná strata</b>                       |                                              |
| <b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>        | <b>Bežné účtovné obdobie</b>                 |
| Zo zákonného rezervného fondu               |                                              |
| Zo štatutárnych a ostatných fondov          |                                              |
| Z nerozdeleného zisku minulých rokov        |                                              |
| Úhrada straty spoločníkmi, členmi           |                                              |
| Prevod do neuhradenej straty minulých rokov |                                              |
| Iné                                         |                                              |
| <b>Spolu</b>                                |                                              |

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

Fresenius Medical Care AG & Co.KGaA – 124 569,00

Fresenius Medical Care Beteiligungsgesellschaft mbH – 705 891,00

## 6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

Zisk bude rozdelený spoločníkom

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

| Názov položky                                 | Bežné účtovné obdobie              |        |          |          |                                 |
|-----------------------------------------------|------------------------------------|--------|----------|----------|---------------------------------|
|                                               | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):   | 16 134                             | 21 221 |          | 16 134   | 21 221                          |
| - z toho: odchodné 2017,2018                  | 7 104                              | 8 865  |          | 7 104    | 8 865                           |
| Phantom stock 2017,2018                       | 9 029                              | 12 356 |          | 9 029    | 12 356                          |
| Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): | 71 556                             |        |          |          | 70 288                          |
| - z toho: dovolenky, poisťné 2016             | 20 366                             | 15 098 | 20 366   |          | 15 098                          |
| Služby, odmeny, RZZP                          | 41 190                             | 46 190 | 41 190   |          | 46 190                          |
| Záručné opravy 2016                           | 10 000                             | 9 000  |          | 10 000   | 9 000                           |
|                                               |                                    |        |          |          |                                 |

| Názov položky                                 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |        |          |          |                                 |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|--------|----------|----------|---------------------------------|
|                                               | Stav na začiatku účtovného obdobia           | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):   | 18 057                                       | 16 134 |          | 18 057   | 16 134                          |
| - z toho: odchodné, akcie                     | 18 057                                       | 16 134 |          | 18 057   | 16 134                          |
|                                               |                                              |        |          |          |                                 |
| Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): | 111 970                                      | 71 556 | 101 970  | 10 000   | 71 556                          |
| - z toho: dovolenky, odvody 2015              | 53 945                                       | 20 366 | 53 945   |          | 20 366                          |
| Služby, odmeny, RZZP 2015                     | 48 025                                       | 41 190 | 48 025   |          | 41 190                          |
| Záručné opravy 2015                           | 10 000                                       | 10 000 |          | 10 000   | 10 000                          |

## c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

| názov položky                    | Bežné účtovné obdobie |                      |               |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
|                                  | do lehoty splatnosti  | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)   | 20 289                |                      | 20 289        |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 420 307               |                      | 420 307       |

| názov položky                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                      |               |
|----------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|---------------|
|                                  | do lehoty splatnosti                         | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)   | 21 404                                       |                      | 21 404        |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 572 887                                      |                      | 572 887       |

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

| Názov položky                                              | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Dlhodobé záväzky spolu (R102)</b>                       | <b>20 289</b>         | <b>21 404</b>                                |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | 20 289                | 21 404                                       |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov        |                       |                                              |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu (R122)</b>                     | <b>420 307</b>        | <b>572 887</b>                               |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | <b>420 307</b>        | <b>572 887</b>                               |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov        |                       |                                              |

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

| Položky záväzkov                             | Bežné účtovné obdobie |                  |
|----------------------------------------------|-----------------------|------------------|
|                                              | Forma Zabezpečenia    | Hodnota záväzkov |
| Záväzky zabezpečené záložným právom          | nemáme                |                  |
| Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia | nemáme                |                  |

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

| Titul                                                            | Účtovná základňa | Daňová základňa | Rozdiel  | Sadzba dane (%) | Odložený daňový záväzok |
|------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------|-----------------|-------------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC) | 356 772          | 356 568         | 204      | 22              | 45                      |
| Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP) |                  |                 |          | 22              |                         |
| Iné .....                                                        |                  |                 |          | 22              |                         |
| <b>SPOLU:</b>                                                    | <b>X</b>         | <b>x</b>        | <b>X</b> | <b>x</b>        | <b>45</b>               |

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

| Názov položky                                | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)</b> | <b>17 366</b>         | <b>6 047</b>                                 |

|                                            |        |        |
|--------------------------------------------|--------|--------|
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov |        |        |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku           |        | 15 000 |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu            |        | 11 626 |
| <b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>       | 6 323  | 26 626 |
| <b>Čerpanie sociálneho fondu</b>           | 9 272  | 15 307 |
| <b>Konečný zostatok SF (R114 súvahy):</b>  | 14 417 | 17 366 |

h) Vydané dlhopisy: nemáme

| Názov vydaného dlhopisu | Menovitá hodnota | Počet | Emisný kurz | Úrok | Splatnosť |
|-------------------------|------------------|-------|-------------|------|-----------|
|                         |                  |       |             |      |           |
|                         |                  |       |             |      |           |
|                         |                  |       |             |      |           |
|                         |                  |       |             |      |           |

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia: nemáme

| Bežné účtovné obdobie                             |      |                                                                        |                             |                  |                    |           |
|---------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------|-----------|
| Názov položky                                     | mena | charakter úveru<br>(napr. investičný,<br>prevádzkový,<br>preklenovací) | Hodnota<br>v cudzej<br>mene | hodnota<br>v eur | výška úroku<br>(%) | splatnosť |
| <b>Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)</b>       |      |                                                                        |                             |                  |                    |           |
|                                                   |      |                                                                        |                             |                  |                    |           |
|                                                   |      |                                                                        |                             |                  |                    |           |
| <b>Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)</b>     |      |                                                                        |                             |                  |                    |           |
|                                                   |      |                                                                        |                             |                  |                    |           |
|                                                   |      |                                                                        |                             |                  |                    |           |
| <b>Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)</b> |      |                                                                        |                             |                  |                    |           |
|                                                   |      |                                                                        |                             |                  |                    |           |
|                                                   |      |                                                                        |                             |                  |                    |           |

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - forma zabezpečenia: nemáme

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

| Názov položky                                                | Suma |
|--------------------------------------------------------------|------|
| Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)   |      |
|                                                              |      |
| Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy) |      |
|                                                              |      |
| Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)    |      |
|                                                              |      |
| Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)   |      |
|                                                              |      |
|                                                              |      |

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa: nemáme

| Názov položky  | Bežné účtovné obdobie   |                                          |                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                                          |                    |
|----------------|-------------------------|------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|
|                | Splatnosť               |                                          |                    | Splatnosť                                    |                                          |                    |
|                | do jedného roka vrátane | od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov | do jedného roka vrátane                      | od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov |
| Istina         |                         |                                          |                    |                                              |                                          |                    |
| Finančný výnos |                         |                                          |                    |                                              |                                          |                    |
| <b>Spolu</b>   |                         |                                          |                    |                                              |                                          |                    |

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu: nemáme

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie   |                                          |                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                                          |                    |
|-----------------|-------------------------|------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|
|                 | Splatnosť               |                                          |                    | Splatnosť                                    |                                          |                    |
|                 | do jedného roka vrátane | od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov | do jedného roka vrátane                      | od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov |
| Istina          |                         |                                          |                    |                                              |                                          |                    |
| Finančný náklad |                         |                                          |                    |                                              |                                          |                    |
| <b>Spolu</b>    |                         |                                          |                    |                                              |                                          |                    |

5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani: netýka sa

| Názov položky                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov                                                                                                                                                                             |                       |                                              |
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej 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 |                       |                                              |
| 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                                                                                                                 |                       |                                              |
| Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka                                                                                                                             |                       |                                              |
| Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov                                                                                                                                                                     |                       |                                              |
| Sadzba dane z príjmov                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                       |                                              |

5f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (teoretická daň):

| Bežné účtovné obdobie |
|-----------------------|
|-----------------------|

| č. | Názov položky                                                    | základ dane | suma dane | % dane |
|----|------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|--------|
| 1  | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)                    | 1 097 133   | x         | x      |
| 2  | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) |             | 241 369   | 22     |
| 3  | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)                           | 246 269     | 54 179    | 22     |
| 4  | Odpočítateľné položky (R300 DP)                                  | 60 174      | 13 238    | 22     |
| 5  | Odpočet daňovej straty (R410 DP)                                 |             |           | 22     |
| 6  | Základ dane (R500 DP):                                           | 1 283 228   | 282 310   | 22     |
| 7  | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)                  |             |           | 22     |
| 8  | Splatná daň z príjmov po úpravách:                               |             | 282 339   | 22     |
| 9  | Odložená daň z príjmov:                                          |             | -15 666   | 22     |
| 10 | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:                                           |             | 266 672   | 22     |

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                                                                  |             |           |        |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|--------|
| č.                                           | Názov položky                                                    | základ dane | suma dane | % dane |
| 1                                            | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)                    | 1 643 625   | x         | x      |
| 2                                            | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) |             | 361 597   | 22     |
| 3                                            | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)                           | 358 460     | 78 861    | 22     |
| 4                                            | Odpočítateľné položky (R300 DP)                                  | 59 047      | 12 990    | 22     |
| 5                                            | Odpočet daňovej straty (R410 DP)                                 |             |           | 22     |
| 6                                            | Základ dane (R500 DP):                                           | 1 943 038   | 427 468   | 22     |
| 7                                            | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)                  |             |           | 22     |
| 8                                            | Splatná daň z príjmov po úpravách:                               |             | 427 490   | 22     |
| 9                                            | Odložená daň z príjmov:                                          |             | 20 050    | 22     |
| 10                                           | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:                                           |             | 447 540   | 22     |

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

6) Informácie o významných položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia:

#### Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

| Typ výrobku, tovaru alebo služby | Suma výnosov |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|
|                                  | Bežný rok    | Minulý rok   |
| Tržby z predaja služieb          | 215 765,00   | 286 191,00   |
| Garančný paušál                  | 448 324,00   | 439 582,00   |
| Tržby za servis                  | 14 241,00    | 12 561,00    |
| Tržby PD                         | 643,00       | 215,00       |
| HD Machines & Oth.               | 888 300,00   | 800 667,00   |
| Dialyzers & Diasafes             | 7 737 329,00 | 8 428 427,00 |
| Bloodlines                       | 2 645 256,00 | 2 648 805,00 |
| Bloodlines, Acc., Cat.           | 309 587,00   | 325 985,00   |
| HD Solution & Concentrates       | 1 544 384,00 | 1 465 718,00 |
| HD Kits & Pac. deals             | 21 708,00    | 17 652,00    |

|                           |            |            |
|---------------------------|------------|------------|
| WTU & Accessor.           | 211 366,65 | 210 253,00 |
| AS & Other HD             | 831 650,49 | 751 705,00 |
| PD Mach. & Other          | 1 030,84   | 1 462,00   |
| PD Bags                   | 473 808,40 | 583 659,00 |
| APD Bags                  | 318 769,96 | 313 404,00 |
| Tržby - Spare parts       | 329 496,72 | 331 977,00 |
| Other PD                  | 228 339,40 | 235 717,00 |
| Acute Mach. & Disposables | 426 343,69 | 371 285,00 |
| Pharmaceuticals           | 9 955,00   | 307 863,00 |
| Other Finished Goods      | 141 359,90 | 202 460,00 |
| Hemocare & Others         | 14 678,82  | 64 993,00  |

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

| Názov položky                                                         | Bežné účtovné obdobia | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia |                 | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob |                                              |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                       | Konečný zostatok      | Konečný zostatok                             | Začiatkový stav | Bežné účtovné obdobia                 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby                       |                       |                                              |                 |                                       |                                              |
| Výrobky                                                               |                       |                                              |                 |                                       |                                              |
| Zvieratá                                                              |                       |                                              |                 |                                       |                                              |
| <b>Spolu</b>                                                          |                       |                                              |                 |                                       |                                              |
| Manká a škody                                                         | x                     | x                                            | X               |                                       |                                              |
| Reprezentačné                                                         | x                     | x                                            | X               |                                       |                                              |
| Dary                                                                  | x                     | x                                            | X               |                                       |                                              |
| Iné                                                                   | x                     | x                                            | X               |                                       |                                              |
| <b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b> | x                     | x                                            | X               |                                       |                                              |

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x): nemáme

| Opis účtovného prípadu aktivácie                 | Suma aktivovaných výnosov |            |
|--------------------------------------------------|---------------------------|------------|
|                                                  | Bežný rok                 | Minulý rok |
|                                                  |                           |            |
|                                                  |                           |            |
| <b>Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)</b> |                           |            |

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

| Opis účtovného prípadu    | Suma výnosov z hospodárskej činnosti |            |
|---------------------------|--------------------------------------|------------|
|                           | Bežný rok                            | Minulý rok |
| Tržby z predaja DNM a DHM | 21 562                               | 14 083     |
|                           |                                      |            |
|                           |                                      |            |

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

| Opis účtovného prípadu | Suma osobných nákladov |
|------------------------|------------------------|
|------------------------|------------------------|

|                                              | Bežný rok      | Minulý rok     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Mzdové náklady                               | 724 310        | 677 368        |
| Ostatné osobné náklady na závislú činnosť    |                |                |
| Sociálne poistenie                           | 229 056        | 217 212        |
| Iné osobné a sociálne náklady                | 21 183         | 14 250         |
| <b>Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)</b> | <b>974 549</b> | <b>908 830</b> |

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

| Opis účtovného prípadu                                    | Suma finančných výnosov |            |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|------------|
|                                                           | Bežný rok               | Minulý rok |
| Výnosy z predaja CP a podielov (661)                      |                         |            |
| Výnosové úroky (662)                                      | 150                     | 115        |
| Kurzové zisky počas roku (663.A)                          |                         |            |
| Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)                  |                         |            |
| Ostatné finančné výnosy (66x)                             |                         |            |
| <b>Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)</b> | <b>150</b>              | <b>115</b> |

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

| Opis účtovného prípadu                           | Náklady na nákup služieb |                |
|--------------------------------------------------|--------------------------|----------------|
|                                                  | Bežný rok                | Minulý rok     |
| Opravy a údržba                                  | 41 945                   | 38 125         |
| Cestovné                                         | 12 679                   | 6 014          |
| Repré                                            | 12 166                   | 9 673          |
| Služby                                           | 877 966                  | 848 825        |
| <b>Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)</b> | <b>944 756</b>           | <b>902 637</b> |

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

| Opis účtovného prípadu        | Ostatné náklady z hospodárskej činnosti |            |
|-------------------------------|-----------------------------------------|------------|
|                               | Bežný rok                               | Minulý rok |
| Opravná položka k pohľadávkam | 48 918                                  | -89 498    |
| Ostatné náklady               | 22 667                                  | 1 080 364  |

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

| Opis účtovného prípadu                                    | Suma finančných nákladov |              |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|
|                                                           | Bežný rok                | Minulý rok   |
| Náklady z predaja CP a podielov (561)                     |                          |              |
| Nákladové úroky (562)                                     |                          |              |
| Kurzové straty počas roku (563.A)                         | 22                       |              |
| Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)                 |                          |              |
| Ostatné finančné náklady (56x)                            | 2 099                    | 1 698        |
| <b>Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)</b> | <b>2 122</b>             | <b>1 698</b> |

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neauditorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo auditorskou spoločnosťou:

| Opis účtovného prípadu                | Náklady na audit a poradenstvo |            |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------|
|                                       | Bežný rok                      | Minulý rok |
| Náklady za overenie účtovnej závierky | 8 330                          | 8 330      |
| Iné uisťovacie služby                 |                                |            |
| Daňové poradenstvo                    |                                |            |
| Neaudítorské služby                   |                                |            |

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

| Názov položky                            | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Tržby z predaja tovaru (604, 607)        | 16 133 363            | 17 062 031                                   |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) |                       |                                              |
| Tržby z predaja služieb (602, 606)       | 678 973               | 738 549                                      |
| Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)          |                       |                                              |
| <b>Čistý obrat celkom</b>                | <b>16 812 336</b>     | <b>17 800 580</b>                            |

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

| Geografické oblasti odbytu                   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)      |                       |                                              |
| Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby) |                       |                                              |
| Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)  |                       |                                              |

## Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

2. 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:

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: netýka sa

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): netýka sa

| Názov podsúvahovej položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Prenajatý majetok          |                       |                                              |
| Majetok prijatý do úschovy |                       |                                              |
| Pohľadávky z opcí          |                       |                                              |
| Závazky z opcí             |                       |                                              |
| Odpísané pohľadávky        |                       |                                              |
| Iné .....                  |                       |                                              |

#### Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

Nenastali skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, po deň, kedy sa zostavuje účtovná závierka.

a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:

b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:

h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

## Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

- a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vráťane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.
- b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.
- c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:
1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
  2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
  3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
  4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
  5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
  6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
  7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

| Spriaznená osoba: FMC–dialyzačné služby, s.r.o. | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Zoznam transakcií:                              |                       |                                              |
| Predaj tovaru a služieb                         | 8 096 701             | 7 563 146                                    |
|                                                 |                       |                                              |
|                                                 |                       |                                              |

| Spriaznená osoba: Meddial s.r.o. | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Zoznam transakcií:               |                       |                                              |
| Predaj tovaru a služieb          | 219 107               | 259 352                                      |
|                                  |                       |                                              |
|                                  |                       |                                              |

| Spriaznená osoba: Medical – Care, s.r.o. | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Zoznam transakcií:                       |                       |                                              |
| Predaj tovaru a služieb                  | 295 075               |                                              |
|                                          |                       |                                              |
|                                          |                       |                                              |

| Spriaznená osoba: Logman a.s. | Bežné účtovné | Bezprostredne |
|-------------------------------|---------------|---------------|
|-------------------------------|---------------|---------------|

|                           | obdobie   | predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------------|-----------|--------------------------------|
| <b>Zoznam transakcií:</b> |           |                                |
| Predaj tovaru a služieb   | 4 523 244 | 2 769 263                      |
|                           |           |                                |
|                           |           |                                |

|                                                             |                              |                                                     |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Spriaznená osoba: Fresenius Medical Care Deutschland</b> |                              |                                                     |
| <b>Zoznam transakcií:</b>                                   | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
| Nákup tovaru                                                | 13 941 294                   | 13 305 288                                          |
|                                                             |                              |                                                     |
|                                                             |                              |                                                     |

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

| Orgány účtovnej jednotky           | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Štatutárny orgán</b>            |                       |                                              |
| - druh príjmu (výhody): odmeny     | 35 000                | 45 000                                       |
| <b>Dozorný orgán</b>               |                       |                                              |
| - druh príjmu (výhody):            |                       |                                              |
| <b>Iný orgán účtovnej jednotky</b> |                       |                                              |
| - druh príjmu (výhody):            |                       |                                              |

## Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme:
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):

## Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

| Bežné účtovné obdobie                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:</b>              | 8 357 758 |
| <b>Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:</b> | 365 624   |
| <b>Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:</b>                 | 7 992 133 |
| <i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>                          | x         |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):           | 6 639     |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):         |           |
| c) emisné ážio (účet 412):                                               |           |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):                     | 664       |

|                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):                                          |           |
| f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416): |           |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):                               |           |
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):                                   | 7 154 370 |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):                                  |           |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):                                 | 830 460   |
| k) vyplatené dividendy:                                                          | 1 196 085 |
| l) ďalšie zmeny vlastného imania:                                                |           |
| m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):                             |           |

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie                                     |           |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:</b>                      | 8 321 419 |
| <b>Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:</b>         | 36 339    |
| <b>Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:</b>                         | 8 357 758 |
| <i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>                                  | x         |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):                   | 6 639     |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):                 |           |
| c) emisné ážio (účet 412):                                                       |           |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):                             | 664       |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):                                          |           |
| f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416): |           |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):                               |           |
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):                                   | 7 154 370 |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):                                  |           |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):                                 | 1 196 085 |
| k) vyplatené dividendy:                                                          | 1 144 746 |
| l) ďalšie zmeny vlastného imania:                                                |           |
| m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):                             |           |

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE pre veľké účtovné jednotky**

(Opatrenie MF SR č. MF/23377/2014-74)

**Článok X - Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow)**

| Riadok    | Názov položky                                                 | rok 2015       | rok 2014        |
|-----------|---------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| <b>A</b>  | <b>Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)</b>      | <b>1097133</b> | <b>1643625</b>  |
|           |                                                               |                |                 |
| <b>B</b>  | <b>Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):</b>                | <b>200323</b>  | <b>266668</b>   |
| B.1       | Odpisy (+)                                                    | 136228         | 133837          |
| B.2       | Rezervy (+/-)                                                 | 15177          | 42338           |
| B.3       | Opravné položky (+/-)                                         | 48918          | 90493           |
| B.4       | Časové rozlíšenie (+/-)                                       | 0              | 0               |
| B.5       | Úroky účtované do nákladov (+)                                | 0              | 0               |
| B.6       | Úroky účtované do výnosov (-)                                 | 0              | 0               |
| B.7       | Závierkové nerealizové kurzové rozdiely (+/-)                 | 0              | 0               |
| B.8       | Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)           | 0              | 0               |
| B.9       | Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)                            | 0              | 0               |
| B.10      | Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)                      | 0              | 0               |
| C.        | Zmena stavu zásob (+/-)                                       | 159638         | -767377         |
| D.        | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)          | -1121957       | -1378062        |
| E.        | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)            | -24403         | -2298029        |
| F.        | Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)             | 0              | 0               |
| G.        | Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)            | -452873        | -355485         |
| H.        | Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)                   | 1089796        | -87966          |
| <b>I.</b> | <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)</b> | <b>947657</b>  | <b>-2976626</b> |
|           |                                                               |                |                 |
| <b>J.</b> | <b>Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)</b>      | <b>21562</b>   | <b>14083</b>    |
| J.1       | Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)                   | 0              | 0               |
| J.2       | Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)                        | 21562          | 14083           |
| J.3       | Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)        | 0              | 0               |
| J.4       | Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)             | 0              | 0               |
| J.5       | Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)                     | 0              | 0               |
| J.6       | Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)         | 0              | 0               |
| J.7       | Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)                     | 0              | 0               |
| J.8       | Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)                      | 0              | 0               |
| J.9       | Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (-)             | 0              | 0               |
| J.10      | Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)                    | 0              | 0               |
|           |                                                               |                |                 |
| <b>K.</b> | <b>Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)</b>        | <b>1196085</b> | <b>1144746</b>  |
| K.1       | Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)               | 0              | 0               |
| K.2       | Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)              | 0              | 0               |
| K.3       | Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)                        | 0              | 0               |
| K.4       | Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)            | 0              | 0               |
| K.5       | Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)         | 0              | 0               |
| K.6       | Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)          | 0              | 0               |
| K.7       | Peňažne prijaté výnosové úroky (-)                            | 0              | 0               |
| K.8       | Peňažne zaplatené nákladové úroky (+)                         | 0              | 0               |
| K.9       | Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)            | 1196085        | 1144746         |
| K.10      | Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)                      | 0              | 0               |

|    |                                                       |         |          |
|----|-------------------------------------------------------|---------|----------|
| L. | <b>Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)</b> | 2165304 | -1817797 |
| M. | <b>Stav peňazí na začiatku roka</b>                   | 2266466 | 448669   |
| N. | <b>Realizované kurzové rozdiely (+/-)</b>             | 0       | 0        |
| O. | <b>Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M-L-N)</b> | 101162  | 2266466  |

**Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov (výkazu CF):**

- a) Pri CF z prevádzkovej činnosti bola použitá - nepriama metóda.
- b) Dobrovoľná možnosť vykázania čistých peňažných tokov nebola použitá.  
Cudzie peňažné prostriedky spravované v mene tretích osôb - bez náplne.
- c) Nesúladi medzi stavom peňazí v súvahe a vo výkaze CF vyplýva z použitia nepriamej metódy, a bol matematicky vyrovnaný na riadku G (iné úpravy).
- d) Použité zásady:  
Prijaté dividendy predstavujú návratnosť investícií = CF z investičnej činnosti (riadok I.9).  
Zaplatené dividendy sú výdavky na získanie fin. zdrojov = CF z finančnej činnosti (riadok J.9).  
Výnosové a nákladové úroky sú vo výsledovke vo finančnej oblasti = CF z finančnej činnosti.  
Nerealizované KR - nie sú peňažnými tokmi, vykázané ako nepeňažné položky (riadok B.7).  
Realizované kurzové rozdiely (KR) sa vykazujú samostatne v závere výkazu CF (riadok N).
- e) Zmeny použitých zásad - bez náplne.
- f) Nepeňažné vplyvy na štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania - bez náplne.
- g) Doplnujúce informácie k výkazu CF - bez náplne.