

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017**

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:             | PHARMA GROUP, a.s.  |
| Sídlo:                     | SNP 150,908 73 Veľké Leváre   |
| Právna forma:              | Akciová spoločnosť  |
| Dátum vzniku:              | Zápis do obchodného registra:02.04.1992                                       |
| Hlavný predmet podnikania: | Veľkoobchod s farmaceutickým tovarom  |
| Subjekt verejného záujmu:  | Spoločnosť PHARMA GROUP, a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie:           | Kalendárny rok 2017   |

| Názov položky       | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Áno/Nie |
|---------------------|-----------------------|--|---------|
| Netto aktíva celkom | 15 387 531            | 16 199 176                                   | áno     |
| Čistý obrát celkom  | 10 257 765            | 12 298 780                                   | áno     |
| Počet zamestnancov  | 41                    | 41   | áno     |

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: spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 02.august 2017

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Spoločnosť PHARMA GROUP, a.s. zostavuje riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia teda k 31.12.2017 za predpokladu nepretržitého trvania činnosti. Hlavným predmetom činnosti podniku je predaj zdravotníckej techniky, zdravotníckeho materiálu a pomôcok.

5) 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:

UJ je materskou účtovnou jednotkou spoločnosti VarioMedical, a.s., IČO:28 336 551, spoločnosť PHARMA GROUP, a.s. nemá zákonnú povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

UJ vlastní 50% podiel na Základnom Imaní spoločnosti CONNEXUS, s.r.o., IČO:35 685 948, spoločnosť PHARMA GROUP, a.s. nemá zákonnú povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

UJ vlastní 100% podiel na ZI spoločnosti Liečebňa sv. Františka ,a.s.,IČO:44 998 236, spoločnosť PHARMA GROUP, a.s. nemá zákonnú povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek: Spoločnosť je materskou spoločnosťou pre dcérsku spoločnosť VarioMedical, a.s. IČO :28 336 551, Mlýnská 326/13, 60200 Brno v ktorej vlastní 70% obchodný podiel .Základné imanie dcérskej spoločnosti je 2. 000 000 CZK. CONNEXUS, s.r.o. IČO:35 685 948, Mýtna 11, 811 07 Bratislava .Základné imanie spoločnosti je 116 180 EUR

Liečebňa sv. Františka ,a.s.,IČO:44 998 236,Björnsonova 8,811 05 Bratislava ,v ktorej vlastní 100% obchodný podiel  
Základné imanie spoločnosti je 184 800 EUR

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

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

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia                         | 41                    | 41   |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho: | 37                    | 37   |
| - počet vedúcich zamestnancov   | 6                     | 6  |

## Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná zvierka 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):

Spoločnosť bude v nasledujúcich obdobiach nepretržite vykonávať svoju podnikateľskú činnosť ktorej hlavným predmetom je veľkoobchod s farmaceutickým tovarom. Naša spoločnosť pôsobí na celom území SR. Má vlastné prevádzky ktoré sú zamerané na skladovanie a zásobovanie .Spolupracujeme s viacerými partnermi s podobným zameraním. V našej spoločnosti využívame aj systém manažérstva kvality podľa normy ?

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

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

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Spoločnosť nevytvára dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

Spoločnosť eviduje dlhodobý nehmotný majetok vo forme oceneľných práv obstaraný nepeňažným vkladom do základného imania spoločnosti.

Dlhodobý nehmotný majetok spoločnosť odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti.

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Krátkodobý finančný majetok, tj. peňažné prostriedky a ceniny sú ocenené v ich menovitej hodnote.

Dlhodobý finančný majetok tvorí obchodný podiel v dcérskych spoločnostiach.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa obchodný podiel v dcérskych spoločnostiach preceňuje metódou vlastného imania.

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy váženého aritmetického priemeru. Obstarávacía cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob podľa spôsobu A. Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

V prípade prechodného zníženia užitočnej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka.

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami .

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách. Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

| Č.    | Názov položky   | Spôsob oceňovania                      |
|-------|---|--|
| 1.    | Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:                                       | Obstarávacia cena+ náklady obstarania  |
| 2.    | Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:                                    | Spoločnosť nevytvára                   |
| 3.    | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):                               | Spoločnosť nevlastní                   |
| 4.    | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:   | Obstarávacia cena + náklady obstarania |
| 5.    | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:                                      | Spoločnosť nevytvára                   |
| 6.    | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):                               | Spoločnosť nevlastní                   |
| 7.    | Dlhodobý finančný majetok:  | Obstarávacia cena                      |
| 8.    | Zásoby obstarané kúpou:   | Obstarávacia cena + náklady obstarania |
| 9.    | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:  | Spoločnosť nevytvára                   |
| 10.   | Zásoby obstarané inak (darom):  | Spoločnosť nevlastní                   |
| 11.   | ZV a zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj:                        | Spoločnosť nevykonáva                  |
| 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.   | Závazky, 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                       |

b) 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        | 20                             | 5                   |
| Počítače s príslušenstvom                     | 022.A      | 0                              | -                   |
| Dopravné prostriedky                          | 023        | 4                              | 25                  |
| Ostatné stroje                                | 022.A      | 6                              | 16,6                |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok               | 029        | 6                              | 16,6                |

**Komentár k odpisovému plánu:** Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny DHM.

UJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch .Majetok sa začína odpisovať v mesiaci kedy bol zaradený do používania.

UJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku –položky pod 2 400€ jednotkovej ceny so životnosťou nad 1 rok.

UJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku –položky pod 1 700€ jednotkovej ceny so životnosťou nad 1 rok.

**Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPĽŇAJÚ 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**:  
Spoločnosť vlastní oceneniteľná práva v obstarávacej hodnote 1 327 757 EUR, ktoré nadobudla nepeňažným vkladom do základného imania. Doba odpisovania oceneniteľných práv bola stanovená spoločnosťou na 10 rokov s použitím rovnomernej metódy odpisovania

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bežné účtovné obdobie       |               |                          |                |                   |                      |                                   | SPOLU     |
|---------------------------|-----------------------------|---------------|--------------------------|----------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------|
|                           | Náklady na vývoj (účet 012) | Softvér (013) | Oceneniteľné práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | Obstaranie DNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) |           |
| <i>Prvotné ocenenie</i>   |                             |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na začiatku          |                             |               | 1 327 757                |                |                   | 42 497               | 37 100                            | 1 407 354 |
| Prírastky                 |                             |               |                          |                |                   | 292                  |                                   |           |
| Úbytky                    |                             |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Presuny                   |                             |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na konci             |                             |               | 1 327 757                |                |                   | 42 789               | 37 100                            | 1 407 646 |
| <i>Oprávky</i>            |                             |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na začiatku          |                             |               | 1 327 757                |                |                   |                      |                                   |           |
| Prírastky                 |                             |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Úbytky                    |                             |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Presuny                   |                             |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na konci             |                             |               | 1 327 757                |                |                   |                      |                                   |           |
| <i>Opravné položky</i>    |                             |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na začiatku          |                             |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Prírastky                 |                             |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Úbytky                    |                             |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Presuny                   |                             |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na konci             |                             |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| <i>Zostatková hodnota</i> |                             |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na začiatku          |                             |               |                          |                |                   | 42 497               | 37 100                            | 79 597    |
| Stav na konci             |                             |               |                          |                |                   | 42 789               | 37 100                            | 79 889    |

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |               |                          |                |                   |                      |                                   | SPOLU     |
|---------------------------|--|---------------|--------------------------|----------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------|
|                           | Náklady na vývoj (účet 012)                  | Softvér (013) | Oceneniteľné práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | Obstaranie DNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) |           |
| <i>Prvotné ocenenie</i>   |  |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na začiatku          |  |               | 1 327 757                |                |                   | 40 971               | 37 100                            | 1 405 828 |
| Prírastky                 |  |               |                          |                |                   | 1 526                |                                   | 1 526     |
| Úbytky                    |  |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Presuny                   |  |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na konci             |  |               | 1 327 757                |                |                   | 42 497               | 37 100                            | 1 407 354 |
| <i>Oprávky</i>            |  |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na začiatku          |  |               | 1 327 757                |                |                   |                      |                                   | 1 327 757 |
| Prírastky                 |  |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Úbytky                    |  |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |
| Presuny                   |  |               |                          |                |                   |                      |                                   |           |

|                           |  |  |          |  |  |  |        |        |           |
|---------------------------|--|--|----------|--|--|--|--------|--------|-----------|
| Stav na konci             |  |  | 1 327 57 |  |  |  |        |        | 1 327 757 |
| <i>Opravné položky</i>    |  |  |          |  |  |  |        |        |           |
| Stav na začiatku          |  |  |          |  |  |  |        |        |           |
| Prírastky                 |  |  |          |  |  |  |        |        |           |
| Úbytky                    |  |  |          |  |  |  |        |        |           |
| Presuny                   |  |  |          |  |  |  |        |        |           |
| Stav na konci             |  |  |          |  |  |  |        |        |           |
| <i>Zostatková hodnota</i> |  |  |          |  |  |  |        |        |           |
| Stav na začiatku          |  |  |          |  |  |  | 40 971 | 37 100 | 78 071    |
| Stav na konci             |  |  |          |  |  |  | 42 497 | 37 100 | 79 597    |

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

| Dlhodobý hmotný majetok   | Bežné účtovné obdobie |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        | SPOLU     |
|---------------------------|-----------------------|--------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-----------|
|                           | Pozemky (účet 031)    | Stavby (021) | Veci a súbory (022) | Pestovateľské porasty (025) | Stádo a ťažné zvieratá (026) | Ostatný DHM (029) | Obstaranie DHM (042) | Preddavky na DHM (052) |           |
| <i>Prvotné ocenenie</i>   |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| Stav na začiatku          | 57 259                | 814 285      | 1 084 354           |                             |                              |                   |                      |                        | 1 955 898 |
| Prírastky                 | 25 812                |              | 34 542              |                             |                              |                   | 13 850               |                        | 74 204    |
| Úbytky                    |                       |              | 15 528              |                             |                              |                   |                      |                        | 15 528    |
| Presuny                   |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| Stav na konci             | 83 071                | 814 285      | 1 103 368           |                             |                              |                   | 13 850               |                        | 2 014 574 |
| <i>Oprávky</i>            |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| Stav na začiatku          |                       | 395 267      | 788 572             |                             |                              |                   |                      |                        | 1 183 839 |
| Prírastky                 |                       | 39 701       | 135 359             |                             |                              |                   |                      |                        | 175 060   |
| Úbytky                    |                       |              | 15 528              |                             |                              |                   |                      |                        | 15 528    |
| Presuny                   |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| Stav na konci             |                       | 434 968      | 908 403             |                             |                              |                   |                      |                        | 1 343 371 |
| <i>Opravné položky</i>    |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| Stav na začiatku          |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| Prírastky                 |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| Úbytky                    |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| Presuny                   |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| Stav na konci             |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| <i>Zostatková hodnota</i> |                       |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| Stav na začiatku          | 57 259                | 814 285      | 1 084 354           |                             |                              |                   |                      |                        | 1 955 898 |
| Stav na konci             | 83 071                | 379 317      | 194 965             |                             |                              |                   | 13 850               |                        | 671 203   |

| Dlhodobý hmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        | SPOLU     |
|-------------------------|--|--------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-----------|
|                         | Pozemky (účet 031)                           | Stavby (021) | Veci a súbory (022) | Pestovateľské porasty (025) | Stádo a ťažné zvieratá (026) | Ostatný DHM (029) | Obstaranie DHM (042) | Preddavky na DHM (052) |           |
| <i>Prvotné ocenenie</i> |  |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |           |
| Stav na začiatku        | 57 259                                       | 798 785      | 1 019 183           |                             |                              |                   |                      |                        | 1 875 227 |
| Prírastky               |  | 15 500       | 110 758             |                             |                              |                   |                      |                        | 126 258   |
| Úbytky                  |  |              | 45 587              |                             |                              |                   |                      |                        | 45 587    |

|                           |        |         |           |  |  |  |  |  |           |
|---------------------------|--------|---------|-----------|--|--|--|--|--|-----------|
| Presuny                   |        |         |           |  |  |  |  |  |           |
| <b>Stav na konci</b>      | 57 259 | 814 285 | 1 084 354 |  |  |  |  |  | 1 955 898 |
| <b>Oprávky</b>            |        |         |           |  |  |  |  |  |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   |        | 355 920 | 691 195   |  |  |  |  |  | 1 047 115 |
| Prírastky                 |        | 39 347  | 142 964   |  |  |  |  |  | 182 311   |
| Úbytky                    |        |         | 45 587    |  |  |  |  |  | 45 587    |
| Presuny                   |        |         |           |  |  |  |  |  |           |
| <b>Stav na konci</b>      |        | 395 267 | 788 572   |  |  |  |  |  | 1 183 839 |
| <b>Opravné položky</b>    |        |         |           |  |  |  |  |  |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   |        |         |           |  |  |  |  |  |           |
| Prírastky                 |        |         |           |  |  |  |  |  |           |
| Úbytky                    |        |         |           |  |  |  |  |  |           |
| Presuny                   |        |         |           |  |  |  |  |  |           |
| <b>Stav na konci</b>      |        |         |           |  |  |  |  |  |           |
| <b>Zostatková hodnota</b> |        |         |           |  |  |  |  |  |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   | 57 259 | 442 865 | 327 988   |  |  |  |  |  | 828 112   |
| <b>Stav na konci</b>      | 57 259 | 419 018 | 295 782   |  |  |  |  |  | 772 059   |

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 | 773 785                          |
| Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať | x                                |

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 | x                                |
| Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať | x                                |

d) 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) |                       |   |  |   |                     |
| VarioMedical,a.s.,<br>Mlýnská 326/13, 60200<br>Brno  | 70%                   | -   | 44 331   | -42 491   | 31 032              |

|  |      |   |         |        |        |
|--|------|---|---------|--------|--------|
| Connexus, s.r.o. ,Mýtna<br>,11,811 07 Bratislava   | 50%  | - | 126 636 | 17 489 | 63 318 |
| Liečebňa sv.<br>Františka,a.s.<br>Björnsonova 8,811 05<br>Bratislava                                   | 100% | - | 96 854  | 23 749 | 96 854 |
| CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej UJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy) |      |   |         |        |        |
|  |      |   |         |        |        |
| CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu  |      |   |         |        |        |
|  |      |   |         |        |        |

| Dlhodobý<br>finančný<br>majetok | Bežné účtovné obdobie                                  |  |                                      |                          |                                    |                              |  |   |                                       |   | SPOLU   |
|---------------------------------|--|--|--------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------------------|--|---|---------------------------------------|---|---------|
|                                 | Podielová<br>účasť<br>v PUJ<br>(061A,062<br>A<br>063A) | Podielová<br>účasť,<br>okrem PUJ<br>(062A) | Ostatné<br>CP<br>a podiely<br>(063A) | Pôžičky<br>PUJ<br>(066A) | Pôžičky,<br>okrem<br>PUJ<br>(066A) | Ostatné<br>pôžičky<br>(067A) | Dlhové CP<br>a ostatný<br>DFM<br>(065A,<br>069A) | Pôžičky<br>a ostatný<br>DFM<br>(T≥1R)<br>(066A,067A,<br>069A) | Účty<br>v bankách<br>(T>1R)<br>(22xA) | Obstaranie<br>a<br>preddavky<br>(043,053) |         |
| <i>Prvotné ocenenie</i>         |  |  |                                      |                          |                                    |                              |  |   |                                       |   |         |
| Stav<br>na začiatku             | 57 421   | 78 245                                     |                                      |                          | 30 000                             | 19 200                       |  |   |                                       | 34 680                                    | 219 546 |
| Prírastky                       | 99 869   |  |                                      |                          |                                    |                              |  |   |                                       |   | 99 869  |
| Úbytky                          | 29 404   | 14 927                                     |                                      |                          | 5 000                              | 19 200                       |  |   |                                       | 34 680                                    | 103 211 |
| Presuny                         |  |  |                                      |                          |                                    |                              |  |   |                                       |   |         |
| Stav<br>na konci                | 127 886  | 63 318                                     |                                      |                          | 25 000                             | 0                            |  |   |                                       | 0   | 216 204 |
| <i>Opravné položky</i>          |  |  |                                      |                          |                                    |                              |  |   |                                       |   |         |
| Stav<br>na začiatku             |  |  |                                      |                          |                                    |                              |  |   |                                       |   |         |
| Prírastky                       |  |  |                                      |                          |                                    |                              |  |   |                                       |   |         |
| Úbytky                          |  |  |                                      |                          |                                    |                              |  |   |                                       |   |         |
| Presuny                         |  |  |                                      |                          |                                    |                              |  |   |                                       |   |         |
| Stav<br>na konci                |  |  |                                      |                          |                                    |                              |  |   |                                       |   |         |
| <i>Účtovná hodnota</i>          |  |  |                                      |                          |                                    |                              |  |   |                                       |   |         |
| Stav<br>na začiatku             | 57 421   | 78 245                                     |                                      |                          | 30 000                             | 19 200                       |  |   |                                       | 34 680                                    | 219 546 |
| Stav<br>na konci                | 127 886  | 63 318                                     |                                      |                          | 25 000                             | 0                            |  |   |                                       | 0   | 216 204 |

| Dlhodobý<br>finančný<br>majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie    |  |  |                          |                                    |                              |  |   |                                       |   | SPOLU   |
|---------------------------------|---|--|--|--------------------------|------------------------------------|------------------------------|--|---|---------------------------------------|---|---------|
|                                 | Podielová<br>účasť v PUJ<br>(061A,062A<br>063A) | Podielová<br>účasť,<br>okrem PUJ<br>(062A) | Ostatné<br>CP<br>a podiel<br>y<br>(063A) | Pôžičky<br>PUJ<br>(066A) | Pôžičky,<br>okrem<br>PUJ<br>(066A) | Ostatné<br>pôžičky<br>(067A) | Dlhové CP<br>a ostatný<br>DFM<br>(065A,<br>069A) | Pôžičky<br>a ostatný<br>DFM<br>(T≥1R)<br>(066A,067A,<br>069A) | Účty<br>v bankách<br>(T>1R)<br>(22xA) | Obstaranie<br>a<br>preddavky<br>(043,053) |         |
| <i>Prvotné ocenenie</i>         |   |  |  |                          |                                    |                              |  |   |                                       |   |         |
| Stav<br>na začiatku             | 54 346  | 46 722                                     |  |                          |                                    | 19 200                       |  | 26 300  |                                       | 0   | 146 568 |

|                        |               |               |  |  |               |               |  |          |  |               |                |
|------------------------|---------------|---------------|--|--|---------------|---------------|--|----------|--|---------------|----------------|
| Prírastky              | 3 075         | 113 452       |  |  | 30 000        | 0             |  | 0        |  | 34 680        | 181 207        |
| Úbytky                 |               | 81 929        |  |  |               | 0             |  | 26 300   |  | 0             | 108 229        |
| Presuny                |               |               |  |  |               |               |  | 0        |  |               |                |
| <b>Stav na konci</b>   | <b>57 421</b> | <b>78 245</b> |  |  | <b>30 000</b> | <b>19 200</b> |  | <b>0</b> |  | <b>34 680</b> | <b>219 546</b> |
| <b>Opravné položky</b> |               |               |  |  |               |               |  |          |  |               |                |
| Stav na začiatku       |               |               |  |  |               |               |  |          |  |               |                |
| Prírastky              |               |               |  |  |               |               |  |          |  |               |                |
| Úbytky                 |               |               |  |  |               |               |  |          |  |               |                |
| Presuny                |               |               |  |  |               |               |  |          |  |               |                |
| Stav na konci          |               |               |  |  |               |               |  |          |  |               |                |
| <b>Účtovná hodnota</b> |               |               |  |  |               |               |  |          |  |               |                |
| Stav na začiatku       | 54 346        | 46 722        |  |  | 0             | 19 200        |  | 26 300   |  | 0             | 146 568        |
| Stav na konci          | 57 421        | 78 245        |  |  | 30 000        | 19 200        |  | 0        |  | 34 680        | 219 546        |

e) 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:

| Názov položky                     | RH / VI | Suma   | MD/DAL  | Vplyv na výsledok | Vplyv na imanie |
|-----------------------------------|---------|--------|---------|-------------------|-----------------|
| Realizovateľné CP a podiely (063) | RH      |        |         |                   |                 |
| Iné (§ 27/1 ZoU) .....            | VI      | 32 503 | 061/414 | 49 421            | 40 680          |
|                                   |         | 8 745  | 414/062 | 8 745             | -336 682        |
|                                   |         | 29 405 | 414/061 | -23 795           | 3 015           |
| 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).

f) 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 | X                                |
| Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať | X                                |

g) Najvýznamnejšie položky pohľadávok, 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:

| Pohľadávky                                       | 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 pohľadávky celkom (R41 súvahy)</b>   |                                       |           |   |  |                                    |
| - z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku     |                                       |           |   |  |                                    |
| - z toho: ostatné dlhé pohľadávky                |                                       |           |   |  |                                    |
| <b>Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)</b> | 1 004 102                             | 880 926   | 986 413                                       |  | 898 615                            |
| - z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku   | 1 004 102                             | 880 926   | 986 413                                       |  | 898 615                            |
| - z toho: ostatné krátke pohľadávky              |                                       |           |   |  |                                    |

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávky a výška opravnej položky:

| Dlžník                           | Menovitá hodnota pohľadávky | Opravná položka (suma) | OP (%) |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------|
| Univerzitná nemocnica Bratislava | 12 846 009                  | 569 202                | 20%    |
| FNSP BB                          | 666 633                     | 133 326                | 20%    |
| Univerzitná nemocnica Martin     | 252 099                     | 50 420                 | 20%    |

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** – napríklad ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 50 % k pohľadávkam nad 180 dní po lehote splatnosti a vo výške 100 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti.

h) 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) |                       |                      |                  |
| Krátkodobé pohľadávky (R53)      | 4 747 722             | 9 946 652            | 14 694 374       |

| názov položky                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                      |                  |
|----------------------------------|--|----------------------|------------------|
|                                  | do lehoty splatnosti                         | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) |  |                      |                  |
| Krátkodobé pohľadávky (R53)      | 2 587 989                                    | 12 846 918           | 15 434 907       |

ch) 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:

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

i) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):  
účtovná jednotka nemá pre tento bod obsahovú náplň.

| Titul  | Účtovná základňa | Daňová základňa | Rozdiel | Sadzba dane (%) | Odložená daňová pohľadávka |
|--|------------------|-----------------|---------|-----------------|----------------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC) | x                | x               | x       | 21%             |                            |
| Nedaňové opravné položky k zásobám                               |                  |                 |         | 21%             |                            |
| Nedaňové opravné položky k pohľadávkam                           |                  |                 |         | 21%             |                            |
| Nedaňové rezervy   |                  |                 |         | 21%             |                            |
| Odpočet daňovej straty   | x                | x               | x       |                 |                            |
| Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)   | 2 349            | 0               | 493     | 21%             | 493                        |
| Iné .....  | 4 950            | 0               | 4 950   | 21%             | 1 039                      |
| <b>SPOLU:</b>  | x                | x               | X       | x               |                            |

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke: ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

- > Odložená daň sa vyčísluje 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).

j) Informácie o zložkách krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM):  
účtovná jednotka nemá pre tento bod obsahovú náplň.

(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)              | x                     | x  |
| Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)         | x                     | x  |
| Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy) | x                     | x  |
| Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)       | x                     | x  |
| <b>SPOLU (R66 súvahy):</b>                    | x                     | x  |

k) 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:

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

l) 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:

| 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.

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

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

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)   | 1 697  |
| Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy) | 41 942 |
| Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)          |        |

|  |       |
|--|-------|
|  |       |
| Prijmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy) | 3 946 |
|  |       |

## 2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

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

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

Menovitá hodnota akcie 3 320€, akcia kmeňová počet 452 CP vo výlučnom vlastníctve .Hodnota ZI 1 500 640 je v plnej výške splatená.

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 vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

UZ 2015 bola schválená rokováním riadneho VZ spoločnosti PHARMA GROUP, a.s. dňa 05.09.2016 nasledovne:

| Názov položky                                   | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovný zisk                                    | 771  |
| <b>Rozdelenie účtovného zisku</b>               | <b>Bežné účtovné obdobie</b>                 |
| Prídel do zákonného rezervného fondu            | 80   |
| 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    | 691  |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom |  |
| Iné   |  |
| <b>Spolu</b>                                    | <b>771</b>                                   |

| Názov položky                               | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovná strata                              |  |
| <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):

Vid. Tabuľka 1e

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

Vid. Tabuľka 1d

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

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):   |                                    |        |          |          |                                 |
| - z toho:                                     |                                    |        |          |          |                                 |
| Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): | 56 870                             |        |          |          | 46 376                          |
| - z toho:                                     |                                    |        |          |          |                                 |
| Rezervy mzdové                                | 52 020                             | 43 126 | 52 020   |          | 43 126                          |
| Rezerva na overenie úz                        | 4 850                              | 4 950  | 4 850    | 1 700    | 3 250                           |

| 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):   |  |        |          |          |                                 |
| - z toho:                                     |  |        |          |          |                                 |
| Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): | 46 464                                       |        |          |          | 56 870                          |
| - z toho:                                     |  |        |          |          |                                 |
| Rezervy mzdové                                | 41 764                                       | 52 020 | 31 002   | 10 762   | 52 020                          |
| Rezerva na overenie úz                        | 4 700  | 4 850  | 4 700    |          | 4 850                           |

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)   | 64 809                | 0                    | 64 809        |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 3 404 369             | 6 181 794            | 9 586 163     |

| názov položky                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                      |               |
|----------------------------------|--|----------------------|---------------|
|                                  | do lehoty splatnosti                         | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)   | 92 808                                       | 0                    | 92 808        |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 4 269 683                                    | 5 950 127            | 10 219 810    |

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 |
|--|-----------------------|--|
| Dlhodobé záväzky spolu (R102)                | 64 809                | 92 808                                       |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 | 64 809                | 92 808                                       |

|  |           |            |
|--|-----------|------------|
| rokov vrátane  |           |            |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov        |           |            |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu (R122)</b>                     | 9 586 163 | 10 219 810 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | 9 586 163 | 10 219 810 |
| Závazky 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 |
| Závazky zabezpečené záložným právom          |                       |                  |
| Závazky zabezpečené inou formou zabezpečenia |                       |                  |

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

| Títul  | Účtovná základňa | Daňová základňa | Rozdiel | Sadzba dane (%) | Odložený daňový záväzok |
|--|------------------|-----------------|---------|-----------------|-------------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC) | 574 284          | 533 524         | 40 760  | 21              | 8 559                   |
| Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP) |                  |                 |         |                 |                         |
| Iné: rezerva na audit.....                                       |                  |                 |         |                 |                         |
| <b>SPOLU:</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) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

| Názov položky                                | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)</b> | 6 264                 | 5 233  |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov   | 5 683                 | 6 745  |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku             | x                     | x  |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu              | x                     | x  |
| <b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>         | 5 683                 | 6 745  |
| <b>Čerpanie sociálneho fondu</b>             | 5 673                 | 5 714  |
| <b>Konečný zostatok SF (R114 súvahy):</b>    | 6 274                 | 6 264  |

h) Vydané dlhopisy: účtovná jednotka nemá pre tento bod obsahovú náplň

| 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:

| 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>       |      |  |                             |                  |                        |                                 |
|   |      | Investičný   | 0                           | 242 700          | EURIBOR 3<br>mes+2,72% | 25.02.2022                      |
|   |      | Prevádzkový  | 0                           | 0                |                        |                                 |
| <b>Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)</b>     |      |  |                             |                  |                        |                                 |
|   |      | Revolvingový   | 0                           | 1 750 000        | EURIBOR 1<br>mes+1,85% | Čiastkové<br>úverové<br>obdobie |
|   |      | Investičný   | 0                           | 57 200           | EURIBOR 3<br>mes+2,72% | 25 02 2022                      |
|   |      |  |                             |                  |                        |                                 |
| <b>Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)</b> |      |  |                             |                  |                        |                                 |
|   |      |  | 0                           | 0                |                        |                                 |
|   |      |  | 0                           | 0                |                        |                                 |

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

**investičný úver**- vklad záložného práva k nehnuteľnostiam zriadenie vinkulácie poistného plnenie v prospech banky  
**prevádzkový úver**- vklad záložného práva k nehnuteľnostiam ,účelovosť použitia čerpaných prostriedkov preukázaná daňovými dokladmi  
**revolvingový úver**- vklad záložného práva k nehnuteľnostiam a pohľadávkami z účtovníctva

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) | 203  |

|  |  |
|--|--|
|  |  |
| 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:

účtovná jednotka nemá pre tento bod obsahovú náplň

| 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:

| 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:

| 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   | 7 027                 | 18 332                                       |
| 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   | 21 | 21 |

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)                    | 554 214     | x         | x      |
| 2                     | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) | x           | 116 384   | 21     |
| 3                     | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)                           | 409 097     | 85 910    | 1,35   |
| 4                     | Odpočítateľné položky (R300 DP)                                  | 7 311       | 1 535     | 0,76   |
| 5                     | Odpočet daňovej straty (R410 DP)                                 | x           |           |        |
| 6                     | Základ dane (R500 DP):   | 956 000     | 200 760   | 36,22  |
| 7                     | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)                  |             |           |        |
| 8                     | Splatná daň z príjmov po úpravách:                               |             | 200 760   | 36,22  |
| 9                     | Odložená daň z príjmov:  |             | -11 305   | 2,04   |
| 10                    | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:   |             | 189 455   | 34,18  |

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |  |             |           |        |
|--|--|-------------|-----------|--------|
| č.   | Názov položky  | základ dane | suma dane | % dane |
| 1  | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)                    | 14 831      | x         | x      |
| 2  | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) | x           | 3 263     | 22     |
| 3  | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)                           | 1 011 871   | 222 612   | 0,15   |
| 4  | Odpočítateľné položky (R300 DP)                                  | 961 455     | 211 520   | 0,17   |
| 5  | Odpočet daňovej straty (R410 DP)                                 | x           |           |        |
| 6  | Základ dane (R500 DP):   | 65 246      | 14 356    | 96,8   |
| 7  | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)                  |             |           |        |
| 8  | Splatná daň z príjmov po úpravách:                               |             | 14 356    | 96,8   |
| 9  | Odložená daň z príjmov:  |             | -297      | 2      |
| 10   | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:   |             | 14 059    | 94,8   |

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 DOPŔŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtovná 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 |
| Zdravotnícky materiál            | 10 019 005   | 12 216 233 |
| Zdravotnícka technika            | 200 166      | 54 955     |
| Preprava tovaru, servis a iné    | x            | 27 592     |

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:

účtovná jednotka nemá pre tento bod obsahovú náplň

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                 | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob |  |
|---|-----------------------|--|-----------------|---------------------------------------|--|
|   | Konečný zostatok      | Konečný zostatok                             | Začiatkový stav | Bežné účtovné obdobie                 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| 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):

| Opis účtovného prípadu aktivácie                 | Suma aktivovaných výnosov |            |
|--|---------------------------|------------|
|  | Bežný rok                 | Minulý rok |
|  | 0                         | 0          |
|  | 0                         | 0          |
| <b>Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)</b> | 0                         | 0          |

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 |
|                        | 0                                    | 0          |
|                        | 0                                    | 0          |
|                        | 0                                    | 0          |

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                               | 650 208                | 776 725          |
| Ostatné osobné náklady na závislú činnosť    | 36 060                 | 84 015           |
| Sociálna poisťovňa                           | 244 854                | 278 845          |
| Zdravotná poisťovňa                          | 27 206                 | 25 962           |
| Iné osobné a sociálne náklady                |                        |                  |
| <b>Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)</b> | <b>958 328</b>         | <b>1 165 547</b> |

f) 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)                      | 0                       | 0            |
| Výnosové úroky (662)                                      | 1 359                   | 25           |
| Kurzové zisky počas roku (663.A)                          | 6                       | 30           |
| Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)                  | 0                       | 5            |
| Ostatné finančné výnosy (66x)                             | 1                       | 2 361        |
| <b>Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)</b> | <b>1 366</b>            | <b>2 421</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 |
| Náklady na reklamu                               | 781 890                  | 786 340    |
| Ostatné služby                                   | 110 367                  | 126 426    |
| <b>Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)</b> |                          |            |

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

účtovná jednotka nemá pre tento bod obsahovú náplň

| Opis účtovného prípadu | Ostatné náklady z hospodárskej činnosti |            |
|------------------------|---|------------|
|                        | Bežný rok                               | Minulý rok |
| Postúpenie pohľadávok  | 4 205 022                               | 0          |
|                        |   |            |
|                        |   |            |

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)                     | 0                        | 0             |
| Nákladové úroky (562)                                     | 79 312                   | 84 244        |
| Kurzové straty počas roku (563.A)                         | 2 019                    | 260           |
| Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)                 | 0                        | 439           |
| Ostatné finančné náklady (56x)                            | 9 624                    | 11 341        |
| <b>Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)</b> | <b>90 955</b>            | <b>96 284</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):

účtovná jednotka nemá pre tento bod obsahovú náplň

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

| Opis účtovného prípadu                | Náklady na audit a poradenstvo |            |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------|
|                                       | Bežný rok                      | Minulý rok |
| Náklady za overenie účtovnej závierky | 4 950                          | 4 850      |
| Iné uistovacie služby                 |                                |            |
| Daňové poradenstvo                    | 143 650                        | 138 096    |
| Neauditorské 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)        | 10 219 172            | 12 271 188                                   |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) | 0                     | 0  |
| Tržby z predaja služieb (602, 606)       | 38 593                | 27 592                                       |
| Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)          | 0                     | 0  |
| <b>Čistý obrat celkom</b>                | <b>10 257 765</b>     | <b>12 298 780</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)      | 10 257 765            | 10 257 765                                   |
| Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby) | 0                     | 0  |
| Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)  | 0                     | 0  |

#### 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:

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

pre tento bod nemá účtovná jednotka obsahovú náplň

| 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:

- 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:
- 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:
- Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:
- Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:
- Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:
- Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:
- Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:
- Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:
- Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:
- 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

- 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:
  - 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, vrátane 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.
  - 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.
  - Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:
    - subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
    - 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:  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| <b>Zoznam transakcií:</b>                                    |                       |  |
| Úroky -výnos CONNEXUS,s.r.o.                                 | 1 348                 | 2 361  |
| Úroky -výnos Bratislavské rádiodiagnostické centrum ,a.s.    | 0                     | 0  |
| Úroky -výnos VarioMedical,a.s.                               | 0                     | 0  |
| Služby -výnos CONNEXUS,s.r.o. nájom vozidla                  | 2 160                 | 2 168  |
| Služby -výnos Bratislavské rádiodiagnostické centrum ,a.s.   | 600                   | 176  |
| Služby -výnos P.T.K. Investment                              | 22                    | 58   |
| Úroky - náklad P.T.K. Investment                             | 4 314                 | 110  |
| Úroky -náklad Bratislavské rádiodiagnostické centrum ,a.s.   | 23 844                | 21 960                                       |
| Služby -náklad nájom CONNEXUS,s.r.o.                         | 57 204                | 57 204                                       |
| Služby -náklad nájom P.T.K. Invstment                        | 7 440                 | 7 440  |
| Služby -náklad VarioMedical,a.s. zmluva o poskytnutí služieb | 23 314                | 101 993                                      |

| Spriaznená osoba:                                    | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| <b>Zoznam transakcií:</b>                            |                       |  |
| Tovar -predaj Bratislavské rádiodiagnostické centrum | 24 731                | 22 752                                       |
| Tovar -predaj VarioMedical,a.s.                      | 0                     | 783  |
| Tovar -predaj P.T.K. Investment                      | 1 532                 | 2 067  |
| Tovar -predaj Liečebňa sv.Františka,a.s.             | 60 108                | 45 703                                       |
| Tovar -nákup VarioMedical ,a.s. DHM                  | 0                     | 36 181                                       |
| Tovar -nákup VarioMedical ,a.s. tovar                | 0                     | 500  |

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 štatutárom a členom | 36 060                | 84 015                                       |
| <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  |           |
|--|-----------|
| Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:                             | 3 573 266 |
| Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:                | 124 014   |
| Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:                                | 3 697 280 |
| <i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>                                  |           |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):                   | 1 500 640 |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):                 | X         |
| c) emisné ážio (účet 412):   | X         |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):                             | 393 580   |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):  | X         |
| f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416): | -380 635  |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):                               | X         |
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):                                   | 1 818 937 |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):                                  | X         |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):                                 | 364 758   |
| k) vyplatené dividendy:  |           |
| l) ďalšie zmeny vlastného imania:  |           |
| m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):                             |           |

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie                                     |           |
|--|-----------|
| Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:                             | 3 643 496 |
| Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:                | -70 230   |
| Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:                                | 3 573 266 |
| <i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>                                  |           |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):                   | 1 500 640 |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):                 | x         |
| c) emisné ážio (účet 412):   | x         |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):                             | 393 500   |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):  | x         |
| f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416): | -395 493  |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):                               | x         |
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):                                   | 2 073 847 |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):                                  | x         |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):                                 | 772       |
| k) vyplatené dividendy:  |           |
| l) ďalšie zmeny vlastného imania:  |           |
| m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):                             |           |

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe

**Prehľad peňažných tokov**  
**(Cash flow statements - s použitím nepriamej metódy)**  
Pharma Group a.s.  
IČO: 31 320 911

| Ozn.         | Názov položky  | č.        | Skutočnosť v Eur           |                             |
|--------------|--|-----------|----------------------------|-----------------------------|
|              |  |           | Bežné účtovné obdobie 2017 | Minulé účtovné obdobie 2016 |
| Z/S          | HV z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov   | 1         | 554215                     | 14831                       |
| <b>A. 1.</b> | <b>Nepeňažné operácie</b>  | <b>2</b>  | <b>358676</b>              | <b>741558</b>               |
| A. 1.1.      | Odpisy dlhodobého majetku  | 3         | 171083                     | 169463                      |
| A. 1.5       | Zmena stavu opravných položiek   | 4         | 105486                     | 435193                      |
| A. 1.6.      | Zmena stavu časového rozlíšenia  | 5         | -2030                      | -436                        |
| A. 1.8.      | Úroky účtované do nákladov   | 6         | 79312                      | 84244                       |
| A. 1.9.      | Úroky účtované do výnosov  | 7         | -1358                      | -25                         |
| A. 1.10.     | Kurzový zisk vyčíslená ku dňu závierky   | 8         | 0                          | -5                          |
| A. 1.11.     | Kurzová strata vyčíslená ku dňu závierky   | 9         | 327                        | 439                         |
| A. 1.12      | Výsledok z predaja dlhodobého majetku okrem peňažných ekvivalentov   | 10        | 5 856                      | 52685                       |
| A. 1.13      | Podielový fond precenenie  | 11        | 0                          | 0                           |
| <b>A. 2.</b> | <b>Vplyv zmeny stavu pracovného kapitálu</b>   | <b>12</b> | <b>-1130855</b>            | <b>-257974</b>              |
| A. 2.1.      | Zmena stavu pohľadávok   | 13        | -507525                    | -323403                     |
| A. 2.2.      | Zmena stavu záväzkov   | 14        | -633647                    | 128514                      |
| A. 2.3.      | Zmena stavu tovaru   | 15        | 10317                      | -63085                      |
| A. 2.4.      | Zmena stavu krátkodobého finančného majetku s výnimkou majetku evidovaného v peňažných prostriedkoch                   | 16        | -5000                      | -71002                      |
|              | <b>Peňažné toky vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti okrem samostatne uvádzaných. Z/S+A1+A2</b>                       | <b>17</b> | <b>-217 964</b>            | <b>498 415</b>              |
| A. 3.        | Prijaté úroky  | 18        | 1 358                      | 25                          |
| A. 4.        | Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa zaeleňujú do finančných činností                                  | 19        | -79 312                    | -84 244                     |
| A. 6.        | Výdavky na výplatu podielov na zisku   | 20        |                            | 0                           |
|              | <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti Z/S+A1 až A6</b>   | <b>21</b> | <b>-216 606</b>            | <b>498 440</b>              |
| A. 7.        | Špecifické položky - daň   | 22        | -16979                     | -14354                      |
| A. 8.        | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť  | 23        |                            |                             |
|              | <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti Z/S+ A1 až A9</b>  | <b>24</b> | <b>-233 585</b>            | <b>484 086</b>              |
|              |  | 25        |                            |                             |
| B. 1.        | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku  | 26        | -293                       | -1526                       |
| B. 2.        | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku  | 27        | -74204                     | -126285                     |
| B. 3.        | Výdavky na obstaranie podielových listov   | 28        |                            | -31523                      |
| B. 4.        | Výdavky na obstaranie CP a iných podielov  |           |                            | -105600                     |
| B. 5.        | Príjmy z predaj dlhodobého hmotného majetku  | 29        | 9834                       | 4126                        |
| B. 7.        | Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou  | 30        |                            | -30000                      |
| B. 8.        | Príjmy zo splácania pôžičky poskytnutej účtovnou jednotkou   | 31        | 24200                      | 26300                       |
|              |  | 32        |                            |                             |
| <b>B.</b>    | <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti B1 až B2</b>  | <b>33</b> | <b>-40 463</b>             | <b>-264 508</b>             |
|              |  | 34        |                            |                             |
| C. 1.        | Peňažné toky vo vlastnom imaní   | 35        | 0                          | 0                           |
| 1.2.         | Navýšenie základného imania  | 36        | 0                          | 0                           |
| C. 1.4       | Príjmy z úhrady straty spoločníkmi   | 37        |                            | 0                           |
| <b>C. 2.</b> | <b>Peňažné toky z dlhodobých záväzkov z finančnej činnosti</b>   | <b>38</b> | <b>263 450</b>             | <b>-330 626</b>             |
| c.2.2        |  |           |                            |                             |
| C. 2.4.      | Výdavky na splácanie úverov s výnimkou poskytnutých na hlavnú činnosť  | 39        | 263450                     | -312200                     |
| C. 2.7.      | Výdavky na leasing   | 40        | 0                          | -18426                      |
| <b>C. 3.</b> | <b>Výdavky na zaplatené úroky</b>  | <b>41</b> |                            |                             |
|              |  | 42        |                            |                             |
| <b>C.</b>    | <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti C1 až C9</b>  | <b>43</b> | <b>263 450</b>             | <b>-330 626</b>             |
|              |  | 44        |                            |                             |
| <b>D.</b>    | <b>Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov A + B + C</b>  | <b>45</b> | <b>-10 598</b>             | <b>-111 048</b>             |
| <b>E.</b>    | <b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia</b>                              | <b>46</b> | <b>180389</b>              | <b>291880</b>               |
| <b>F.</b>    | <b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia</b>                                 | <b>47</b> | <b>169 791</b>             | <b>180 832</b>              |
| <b>G.</b>    | <b>Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené k u dňu zostavenia účtovnej závierky</b>                                      | <b>48</b> | <b>-327</b>                | <b>-443</b>                 |
| <b>H.</b>    | <b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely</b> | <b>49</b> | <b>169464</b>              | <b>180389</b>               |