

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018

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 2018

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	11 021 820	15 387 531	áno
Čistý obrat celkom	9 169 732	10 257 765	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: 17.september 2018

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Spoločnosť PHARMA GROUP, a.s. zostavuje riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia teda k 31.12.2018 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 lmaní 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.

UJ vlastní 100% podiel na ZI spoločnosti VarioMedical Plus,s.r.o.,IČO:060 89 739, 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,Mlýnska 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 200 000 EUR

VarioMedical Plus,s.r.o.,IČO:060 89 739,Mlýnská 326/13,602 00 Brno,v ktorej vlastní 100% podiel ,Základné imanie spoločnosti je 20 000 CZK

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 závierka, z toho:	37	37
- počet vedúcich zamestnancov	6	6

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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

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 oceniteľných 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. Obstarávacia 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 úžitkovej 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 nehnuteľnosti 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.	Záväzky, 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 VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

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

Spoločnosť vlastní ocenené práva v obstarávacej hodnote 1 327 757 EUR, ktoré nadobudla nepeňažným vkladom do základného imania. Doba odpisovania ocenených 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)	Oceniťel- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku			1 327 757			42 789	37 100	1 407 354
Prírastky						2 383		
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci			1 327 757			45 172	37 100	1 410 029
Oprávky								
Stav na začiatku			1 327 757					
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci			1 327 757					
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku			1 327 757			42 789	37 100	1 407 646
Stav na konci			1 327 757			45 172	37 100	1 410 029

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Ocenené práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku			1 327 757			42 497	37 100	1 407 354
Prírastky						292		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					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						42 497	37 100	79 597
Stav na konci						42 789	37 100	79 889

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								
	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)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	83 071	814 285	1 103 368				13 850		2 014 574
Prírastky			95 645						95 645
Úbytky			78 119						78 119
Presuny									
Stav na konci	83 071	814 285	1 120 894				13 850		2 032 100
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		434 968	908 403						1 343 371
Prírastky		39 702	126 454						166 156
Úbytky			78 119						78 119
Presuny									
Stav na konci		474 670	956 738						1 431 408
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	83 071	379 317	194 965				13 850		671 203
Stav na konci	83 071	339 615	164 156				13 850		600 692

Dlhodobý	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
----------	--

hmotný majetok	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)	SPOLU
Prvotné ocenenie									
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
Oprávky									
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
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
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

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

spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	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., Mlýnská 326/13, 60200 Brno	70%	-	40 429	-3 576	28 300
Connexus, s.r.o. ,Mýtina ,11,811 07 Bratislava	50%	-	124 029	-2 607	62 015
Liečebňa sv. Františka,a.s. Björnsonova 8,811 05 Bratislava	100%	-	158 135	40 041	158 135
Vario Medical Plus,s.r.o.,Mlýnská 326/13, 602 00 Brno	100%	-	-4 704	- 5 520	- 4 704
CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy)					
CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu					

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062 A 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku	127 886	63 318			25 000	0				0	216 204
Prírastky	55 241	777			11 552						73 610
Úbytky	2 731	6 784			8 000						17 515
Presuny											
Stav na konci	180 396	57 311			28 552						266 259
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku	127 886	63 318			25 000	0				0	216 204
Stav na konci	180 396	57 311			28 552						266 259

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A, 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiel y (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku	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 na konci	127 886	63 318			25 000	0				0	216 204
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku	57 421	78 245			30 000	19 200				34 680	219 546
Stav na konci	127 886	63 318			25 000	0				0	216 204

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				
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
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	898 615	82 745	887 834		93 526
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	898 615	82 745	887 834		93 526
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodné znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Dížnik	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
Univerzitná nemocnica Martin	372 321	74 642	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)	2 024 336	6 858 418	8 882 754

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce 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

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)		0		21%	
Iné	3000	0	3000	21%	630
SPOLU:	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 vyčísľuje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako minus 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
SPOLU (R66 súvahy):	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)					
SPOLU (R66 súvahy):					

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)	2 152
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	43 437
Prijmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Prijmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	2 490

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 vykazanej v predchádzajúcom účtovnom období:

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	771
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
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	
Spolu	771

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
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	

Spolu	
-------	--

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 **drúhy 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):	46 376				45 649
- z toho:					
Rezervy mzdové	43 126	42 725	43 202		42 649
Rezerva na overenie úz	3 250	5 000	3 250	2 000	3 000

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	56 870				56 870
- 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

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)	93 316	0	93 316
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	2 367 284	1 770 587	4 137 871

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce 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
----------------------------------	-----------	-----------	-----------

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)	93 316	64 809
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	93 316	64 809
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	4 137 871	9 586 163
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	4 137 871	9 586 163
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

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

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

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

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

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	503 763	432 059	71 704	21	15 058
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)					
Iné: rezerva na audit.....					
SPOLU:					

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

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

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	6 274	6 264
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	5 749	5 683
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	x	x
Ostatná tvorba sociálneho fondu	x	x
Tvorba sociálneho fondu spolu	5 749	5 683
Čerpanie sociálneho fondu	5 654	5 673

Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	6 369	6 274
------------------------------------	-------	-------

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 (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
		Investičný	0	128 300	EURIBOR 3 mes+2,72%	25.02.2022
		Prevádzkový	0	1 076 9270	1M EURIBOR +2,48%	25.03.2022
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
		Revolvingový	0	1 300 000	EURIBOR 1 mes+1,85%	Čiastkové úverové obdobie
		Investičný	0	57 200	EURIBOR 3 mes+2,72%	31.12.2019
		Kontokorentný	0	119 477	1M EURIBOR +2,2%	
		Prevádzkový	0	369 228	1M EURIBOR +2,48%	31.12.2019
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						
			0	0		
			0	0		

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

investičný úver- vklad záložného práva k nehnuteľnostiam zriadenie vinkulácie poisťného 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)	122
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	

3) Majetok prenájatý 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						
Spolu						

4) Majetok prenájatý 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						
Spolu						

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených dani z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov	14 428	7 027

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)	374 613	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	78 669	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	326 460	65 557	19,05
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	7 299	1 532	1,95
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	X		
6	Základ dane (R500 DP):	693 774	145 692	38,90
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		145 692	38,90
9	Odložená daň z príjmov:		-7 401	1,98
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		138 291	36,92

Bezprostredne predchádzajúce 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

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 VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

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

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
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					
Spolu					
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	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
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	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	656 532	650 208
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	33 045	36 060
Sociálna poisťovňa	266 296	244 854
Zdravotná poisťovňa	24 285	27 206
Iné osobné a sociálne náklady		
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	980 158	958 328

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)	1 062	1 359
Kurzové zisky počas roku (663.A)	35	6
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	0	0
Ostatné finančné výnosy (66x)	0	1
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	1 097	1 366

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	774 330	781 890
Ostatné služby	178 350	110 367
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)		

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	4 852 841	4 205 022

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)	57 938	79 312
Kurzové straty počas roku (563.A)	110	2 019
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	0	0
Ostatné finančné náklady (56x)	124 082	9 624
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	182 130	90 955

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 častí, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho častí, 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 uisťovacie 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	5 000	4 950
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo	148 533	143 650
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)	9 118 044	10 219 172
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	0	0
Tržby z predaja služieb (602, 606)	51 688	38 593
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)	0	0
Čistý obrat celkom	9 169 732	10 257 765

[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) **Podmieneny 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:

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

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

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

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

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

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

g) Vydanie dlhopisy a iné cenné papiere:

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

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

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

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

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

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

- a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, 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.
- b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.
- c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:
1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
 2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
 3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
 4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
 5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
 6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
 7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Úroky -výnos CONNEXUS,s.r.o.	930	1 348
Úroky -výnos Bratislavské rádiodiagnostické centrum ,a.s.	0	0
Úroky -výnos VarioMedical plus,s.r.o.	132	0
Služby -výnos CONNEXUS,s.r.o. nájom vozidla	2 160	2 160
Služby -výnos Bratislavské rádiodiagnostické centrum ,a.s.	3 530	600
Služby -výnos P.T.K. Investment	0	22
Úroky - náklad P.T.K. Investment	0	4 314
Úroky -náklad Bratislavské rádiodiagnostické centrum ,a.s.	0	23 844
Služby -náklad nájom CONNEXUS,s.r.o.	47 556	57 204
Služby -náklad nájom P.T.K. Invstment	2 480	7 440
Služby -náklad účtovnícke služby Účtovná spoločnosť ,s.r.o.	88 854	0
Služby -náklad admin.práce HELENTRADE Slovakia ,s.r.o.	3 890	0
Služby -náklad AK JUDr.Kozovský	42 189	0

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Tovar - predaj Bratislavské rádiodiagnostické centrum	34 659	24 731
Tovar -predaj VarioMedical,a.s.	0	0
Tovar -predaj P.T.K. Investment	361	1 532
Tovar - predaj Liečebňa sv.Františka,a.s.	73 385	60 108
Tovar -predaj CONNEXUS,s.r.o.	5	0
Tovar -predaj Lekáreň Ambra	1 020	0

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
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody): odmeny štatutárom a členom	33 045	36 060
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- 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:	3 697 280
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	-3 549
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	3 693 731
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	
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):	430 100
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	X
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	-350 103
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	X
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	1 891 574
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	X
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	221 520
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:	3 573 266
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	124 014
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	3 697 280
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	
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):	

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 2018	Minulé účtovné obdobie 2017
Z/S	HV z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	1	374 613	554 215
A. 1.	Nepeňažné operácie	2	945 572	358 676
A. 1.1.	Odpisy dlhodobého majetku	3	147 821	171 083
A. 1.5	Zmena stavu opravných položiek	4	707 187	105 486
A. 1.6.	Zmena stavu časového rozlíšenia	5	4 521	-2 030
A. 1.8.	Úroky účtované do nákladov	6	57 938	79 312
A. 1.9.	Úroky účtované do výnosov	7	-1 062	-1 358
A. 1.10.	Kurzový zisk vyčíslená ku dňu závierky	8	0	0
A. 1.11.	Kurzová strata vyčíslená ku dňu závierky	9		327
A. 1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku okrem peňažných ekvivalentov	10	29 167	5 856
A. 1.13.	Podielový fond precenenie	11		0
A. 2.	Vplyv zmeny stavu pracovného kapitálu	12	-438 752	-1 130 855
A. 2.1.	Zmena stavu pohľadávok	13	5 152 223	-507 525
A. 2.2.	Zmena stavu záväzkov	14	-5 448 291	-633 647
A. 2.3.	Zmena stavu tovaru	15	-142 684	10 317
A. 2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku s výnimkou majetku evidovaného v peňažných prostriedkoch	16		-5 000
	Peňažné toky vzťahujúce sa k prevádzkovej činnosti okrem samostatne uvádzaných. Z/S+A1+A2	17	881 433	-217 964
A. 3.	Prijaté úroky	18	1 062	1 358
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa zúčtujú do finančných činností	19	-57 938	-79 312
A. 6.	Výdavky na výplatu podielov na zisku	20		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti Z/S+A1 až A6	21	882 495	-216 606
A. 7.	Špecifické položky - daň	22	-153 093	-16 979
A. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	23		
	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti Z/S+ A1 až A9	24	729 402	-233 585
		25		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	26	-2 383	-293
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	27	-95 545	-74 204
B. 3.	Výdavky na obstaranie podielových listov	28		
B. 4.	Výdavky na obstaranie CP a iných podielov		15 971	
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	29		9 834
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou	30	-3 552	
B. 8.	Príjmy zo splácania pôžičky poskytnutej účtovnou jednotkou	31		24 200
		32		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti B1 až B2	33	-85 509	-40 463
		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	
C. 2.	Peňažné toky z dlhodobých záväzkov z finančnej činnosti	38	27 460	263 450
c.2.2				
C. 2.4.	Výdavky na splácanie úverov s výnimkou poskytnutých na hlavnú činnosť	39	27 460	263 450
C. 2.7.	Výdavky na leasing	40		0
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky	41		
		42		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti C1 až C9	43	27 460	263 450
		44		
D.	Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov A + B + C	45	671 353	-10 598
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	46	169 464	180 389
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	47	840 817	169 791
G.	Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené k u dňu zostavenia účtovnej závierky	48	-35	-327
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely	49	840 782	169 464