

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022**

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:             | <b>FMC-dialyzačné služby, s.r.o.</b>                                                     |
| Sídlo:                     | 921 01 Piešťany, Teplická 99                                                             |
| Právna forma:              | Spoločnosť s ručením obmedzeným                                                          |
| Dátum vzniku:              | Zápis do obchodného registra: 22.10. 2001                                                |
| Hlavný predmet podnikania: | Hemodialyzačná liečba                                                                    |
| Subjekt verejného záujmu:  | Spoločnosť FMC-dialyzačné služby, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie:           | Kalendárny rok 2022                                                                      |

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

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

| <b>Názov položky</b> | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       | <b>Áno/Nie</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Netto aktíva celkom  | <b>16 276 954</b> | <b>14 463 424</b> | <b>áno</b>     |
| Čistý obrat celkom   | <b>36 249 686</b> | <b>34 351 454</b> | <b>áno</b>     |
| Počet zamestnancov   | <b>672</b>        | <b>663</b>        | <b>áno</b>     |

**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:****3) Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 28.7.2022**4) Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná závierka k 31.12.2022**5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

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

Fresenius Medical Care Beteiligungsgesellschaft mbH, Else Kroner strasse, Bad Homburg 613 01, Deutschland

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

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

Konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle materskej spoločnosti v Bad Homburgu, ELSE KRONER Strasse 1.

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

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

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

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

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

| Názov položky                                                                | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia                          | 510                   | 663                                          |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 645                   | 635                                          |
| - počet vedúcich zamestnancov                                                | 28                    | 28                                           |

## 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):

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania

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

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

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

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

| Č.    | Názov položky                                            | Spôsob oceňovania |
|-------|----------------------------------------------------------|-------------------|
| 1.    | Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:                | Obstarávacia cena |
| 2.    | Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:             | Vlastné náklady   |
| 3.    | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):        | Reálna hodnota    |
| 4.    | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:                  | Obstarávacia cena |
| 5.    | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:               | Vlastné náklady   |
| 6.    | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):        | Reálna hodnota    |
| 7.    | Dlhodobý finančný majetok:                               | Obstarávacia cena |
| 8.    | Zásoby obstarané kúpou:                                  | Obstarávacia cena |
| 9.    | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:                     | Vlastné náklady   |
| 10.   | Zásoby obstarané inak (darom):                           | Reálna hodnota    |
| 11.   | ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj: | Menovitá hodnota  |
| 12.1. | Vlastné pohľadávky:                                      | Menovitá hodnota  |
| 12.2. | Kúpené pohľadávky:                                       | Obstarávacia cena |
| 13.   | Krátkodobý finančný majetok:                             | Obstarávacia cena |

|     |                                                                                 |                   |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 14. | Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:                                       | Menovitá hodnota  |
| 15. | 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) Trvalé zníženie hodnoty majetku bolo účtované formou odpisov dlhodobého majetku. Prechodné zníženie hodnoty majetku je záúčtované formou opravnej položky k pohľadávkam vo výške 3 765 eur čo predstavuje 100% hodnoty pohľadávky.

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

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

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

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

g) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: dotácie neboli poskytnuté

#### Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúčročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň. ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

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

| Dlhodobý hmotný a nehmotný<br>odpisovaný majetok | číslo<br>účtu | doba odpisovania<br>(počet rokov) | odpisová sadzba<br>(%) |
|--------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------|------------------------|
|--------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------|------------------------|

|                                 |       |                               |       |
|---------------------------------|-------|-------------------------------|-------|
| Software                        | 013   | podľa doby použitia           |       |
| Goodwill                        | 015   | podľa predpokladaných úžitkov |       |
| Stavby                          | 021   | 20                            | 4     |
| Počítače s príslušenstvom       | 022.A | 4                             | 25    |
| Dopravné prostriedky            | 023   | 4                             | 25    |
| Ostatné stroje                  | 022.A | 6                             | 16,66 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 029   |                               |       |

#### Komentár k odpisovému plánu:

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

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

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

#### Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať úctovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové úctovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).

- Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či UJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

### **Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ 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:

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |               |                        |                |                   |                      |                                   | SPOLU     |
|---------------------------|----------------------------------------------|---------------|------------------------|----------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------|
|                           | Náklady na vývoj (účet 012)                  | Softvér (013) | Oceniťeľné práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | Obstaranie DNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) |           |
| Prvotné ocenenie          |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na začiatku          |                                              | 1 008 840     |                        | 4 785 124      |                   | 0                    |                                   | 5 793 964 |
| Prírastky                 |                                              | 33 138        |                        |                |                   | 48 886               |                                   | 82 024    |
| Úbytky                    |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   |           |
| Presuny                   |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   | 0         |
| Stav na konci             |                                              | 1 041 978     |                        | 4 785 124      |                   | 48 886               |                                   | 5 875 988 |
| Oprávky                   |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na začiatku          |                                              | 397 816       |                        | 4 785 124      |                   | 0                    |                                   | 5 182 940 |
| Prírastky                 |                                              | 102 233       |                        |                |                   |                      |                                   | 102 233   |
| Úbytky                    |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   |           |
| Presuny                   |                                              |               |                        |                |                   | 0                    |                                   | 0         |
| Stav na konci             |                                              | 500 049       |                        | 4 785 124      |                   | 0                    |                                   | 5 285 173 |
| Opravné položky           |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na začiatku          |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   |           |
| Prírastky                 |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   |           |
| Úbytky                    |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   |           |
| Presuny                   |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na konci             |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   |           |
| Zostatková hodnota        |                                              |               |                        |                |                   |                      |                                   |           |
| Stav na začiatku          |                                              | 611 024       |                        |                |                   |                      |                                   | 611 024   |
| Stav na konci             |                                              | 541 929       |                        |                |                   | 48 806               |                                   | 590 815   |

|  |                              |
|--|------------------------------|
|  | <b>Bežné účtovné obdobie</b> |
|--|------------------------------|

| Dlhodobý nehmotný majetok | Náklady na vývoj (účet 012) | Softvér (013) | Oceniť-<br>né práva (014) | Goodwill (015) | Ostatný DNM (019) | Obsta-<br>ranie DNM (041) | Poskytnuté preddavky na DNM (051) | SPOLU     |
|---------------------------|-----------------------------|---------------|---------------------------|----------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|-----------|
| <i>Prvotné ocenenie</i>   |                             |               |                           |                |                   |                           |                                   |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                             | 1 041 978     |                           | 4 785 124      |                   | 48 886                    |                                   | 5 875 988 |
| Prírastky                 |                             | 237 423       |                           |                |                   | 170 469                   |                                   | 407 892   |
| Úbytky                    |                             | 129 048       |                           |                |                   | 108 375                   |                                   | 237 423   |
| Presuny                   |                             |               |                           |                |                   |                           |                                   |           |
| <b>Stav na konci</b>      |                             | 1 150 353     |                           | 4 785 124      |                   | 110 980                   |                                   | 6 046 457 |
| <i>Oprávky</i>            |                             |               |                           |                |                   |                           |                                   |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                             | 500 049       |                           | 4 785 124      |                   |                           |                                   | 5 285 173 |
| Prírastky                 |                             | 152 322       |                           |                |                   |                           |                                   | 152 322   |
| Úbytky                    |                             | 51 886        |                           |                |                   |                           |                                   | 51 886    |
| Presuny                   |                             |               |                           |                |                   |                           |                                   |           |
| <b>Stav na konci</b>      |                             | 600 485       |                           | 4 785 124      |                   |                           |                                   | 5 385 609 |
| <i>Opravné položky</i>    |                             |               |                           |                |                   |                           |                                   |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                             |               |                           |                |                   |                           |                                   |           |
| Prírastky                 |                             |               |                           |                |                   |                           |                                   |           |
| Úbytky                    |                             |               |                           |                |                   |                           |                                   |           |
| Presuny                   |                             |               |                           |                |                   |                           |                                   |           |
| <b>Stav na konci</b>      |                             |               |                           |                |                   |                           |                                   |           |
| <i>Zostatková hodnota</i> |                             |               |                           |                |                   |                           |                                   |           |
| <b>Stav na začiatku</b>   |                             | 541 929       |                           | 0              | 0                 | 48886                     |                                   | 590 815   |
| <b>Stav na konci</b>      |                             | 549 868       |                           | 0              | 0                 | 110980                    |                                   | 660 848   |

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 | 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) |            |
| Prvotné ocenenie        |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |            |
| Stav na začiatku        | 354 361                                      | 5 800 407    | 10 700 210          |                             |                              |                   | 21 600               |                        | 16 876 578 |
| Prírastky               |                                              |              | 918 188             |                             |                              |                   | 13 348               |                        | 931 536    |
| Úbytky                  |                                              |              | 644 480             |                             |                              |                   |                      |                        | 644 480    |
| Presuny                 |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        | 0          |
| Stav na konci           | 354 361                                      | 5 800 407    | 10 973 918          |                             |                              | 0                 | 34 948               | 0                      | 17 163 634 |
| Oprávk                  |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |            |
| Stav na začiatku        |                                              | 3 170 697    | 8 403 225           |                             |                              |                   |                      |                        | 11 573 922 |
| Prírastky               |                                              | 306 429      | 786 161             |                             |                              |                   |                      |                        | 1 092 590  |
| Úbytky                  |                                              |              | 644 480             |                             |                              |                   |                      |                        | 644 480    |
| Presuny                 |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        | 0          |
| Stav na konci           |                                              | 3 477 126    | 8 544 906           |                             |                              | 0                 | 0                    | 0                      | 12 022 032 |
| Opravné položky         |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |            |
| Stav na začiatku        |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |            |
| Prírastky               |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |            |
| Úbytky                  |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |            |
| Presuny                 |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |            |
| Stav na konci           |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |            |
| Zostatková hodnota      |                                              |              |                     |                             |                              |                   |                      |                        |            |
| Stav na začiatku        | 354 361                                      | 2 629 710    | 2 296 985           |                             |                              |                   | 21 600               |                        | 5 302 656  |
| Stav na konci           | 354 361                                      | 2 323 281    | 2 429 012           |                             |                              | 0                 | 34 948               | 0                      | 5 141 602  |

| Dlhodobý<br>hmotný<br>majetok | Bežné účtovné obdobie |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 | SPOLU      |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------------|------------|
|                               | Pozemky<br>(účet 031) | Stavby<br>(021) | Veci a<br>súbory<br>(022) | Pestova-<br>teľské<br>porasty<br>(025) | Stádo<br>a ťažné<br>zvieratá<br>(026) | Ostatný<br>DHM<br>(029) | Obstaranie<br>DHM<br>(042) | Preddavky<br>na<br>DHM<br>(052) |            |
| Prvotné ocenenie              |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |            |
| Stav na začiatku              | 354 361               | 5 800 407       | 10 973 918                |                                        |                                       |                         | 34 948                     |                                 | 17 163 634 |
| Prírastky                     |                       |                 | 616 269                   |                                        |                                       |                         | 620 768                    |                                 | 1 237 037  |
| Úbytky                        |                       |                 | 333 135                   |                                        |                                       |                         | 634 116                    |                                 | 967 251    |
| Presuny                       |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |            |
| Stav na konci                 | 354 361               | 5 800 407       | 11 257 052                |                                        |                                       |                         | 21 600                     |                                 | 17 433 420 |
| Oprávky                       |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |            |
| Stav na začiatku              |                       | 3 477 126       | 8 544 906                 |                                        |                                       |                         |                            | 0                               | 12 022 032 |
| Prírastky                     |                       | 306 429         | 778 955                   |                                        |                                       |                         |                            |                                 | 1 085 384  |
| Úbytky                        |                       |                 | 333 444                   |                                        |                                       |                         |                            |                                 | 333 444    |
| Presuny                       |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |            |
| Stav na konci                 |                       | 3 783 555       | 8 990 417                 |                                        |                                       |                         | 0                          | 0                               | 12 773 972 |
| Opravné položky               |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |            |
| Stav na začiatku              |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |            |
| Prírastky                     |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |            |
| Úbytky                        |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |            |
| Presuny                       |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |            |
| Stav na konci                 |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |            |
| Zostatková hodnota            |                       |                 |                           |                                        |                                       |                         |                            |                                 |            |
| Stav na začiatku              | 354 361               | 2 323 281       | 2 429 012                 |                                        |                                       |                         | 34 948                     | 0                               | 5 141 602  |
| Stav na konci                 | 354 361               | 2 016 852       | 2 266 635                 |                                        |                                       |                         | 21 600                     |                                 | 4 659 448  |

**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):

Účtovná jednotka účtuje o majetku ku ktorému nemá vlastnícke právo, konkrétne sa jedná a technické zhodnotenie budov na jednotlivých dialyzačných pracoviskách. O uvedenom majetku účtuje na základe súhlasu prenajímateľa a v súlade s § 23 ods. 2 zákona o dani z príjmov ho odpisuje.

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 | Netýka sa                        |
| Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať | Netýka sa                        |

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 | Netýka sa                        |
| Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať | Netýka sa                        |

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

goodwill vznikol v spoločnosti v dôsledku zlúčenia spoločností. Účtovne sa odpisoval podľa predpokladanej doby prínosu ekonomických úžitkov, daňovo sa odpisoval v súlade so zákonom o dani z príjmov. §17/11

Goodwill, ktorý vznikol kúpou časti podniku sa odpisoval 7 rokov a v roku 2017 sa plne rovnomerne doodpisoval, čiže je plne odpísaný.

Goodwill, ktorý vznikol zlúčením majetkovo prepojenej spoločnosti sa odpisoval rovnomerne 4 roky, jeho účtovná zostatková cena je už nulová, čo hodnotíme ako adekvátnu hodnotu ekonomických úžitkov.

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

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

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

f) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

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

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

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

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

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

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

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

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

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Všeobecné údaje, s to:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

p) 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> |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |
| - z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku   | 3 765                                 | 1 242     | 3 022                                         |                                                        | 1 985                              |
| - z toho: ostatné krátke pohľadávky              |                                       |           |                                               |                                                        |                                    |

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

| Dlžník                      | Menovitá hodnota pohľadávky | Opravná položka (suma) | OP (%)      |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|
| _ Worldwide Clinical Trials | 870                         | 870                    | 1000 %      |
| SIRUX                       | 1 050                       | 345                    | 20 % a 50 % |
| AXA ASSISTANCE CZ           | 1 540                       | 770                    | 50%         |

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.

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

| názov položky                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                      |                  |
|----------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|------------------|
|                                  | do lehoty splatnosti                         | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) | 416 198                                      | 0                    | 416 198          |
| Krátkodobé pohľadávky (R53)      | 6 587 449                                    | 5 432                | 6 591 214        |

| názov položky                    | Bežné účtovné obdobie |                      |                  |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|
|                                  | do lehoty splatnosti  | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) | 598 711               | 0                    | 598 711          |
| Krátkodobé pohľadávky (R53)      | 8 032 986             | 1 985                | 8 031 001        |

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

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

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

| Titul                                                            | Účtovná základňa | Daňová základňa | Rozdiel   | Sadzba dane (%) | Odložená daňová pohľadávka |
|------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------|-----------------|----------------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC) | 5 320 296        | 7 113 012       | 1 792 716 | 21              | 376 470                    |
| Nedaňové opravné položky k zásobám                               |                  |                 |           | 21              |                            |
| Nedaňové opravné položky k pohľadávkam                           |                  | 0               |           | 21              |                            |
| Nedaňové rezervy                                                 | 1 024 931        | 0               | 1 024 931 | 21              | 215 236                    |
| Odpočít daňovej straty                                           | x                |                 |           | 21              |                            |
| Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)   | 33 358           |                 | 33 358    | 21              | 7 005                      |
| Iné .....                                                        |                  |                 |           | 21              |                            |
| <b>SPOLU:</b>                                                    | x                | x               | X         | x               | 598 711                    |

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).

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM):**

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

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

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

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

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

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

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

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

x) Informácie o vlastných akciách: netýka sa

1. dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
2. 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,
3. 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,
4. 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)   | 84 512  |
| nájomné                                                           | 84 512  |
|                                                                   |         |
| Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy) | 152 907 |
|                                                                   |         |
|                                                                   |         |
| Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)          |         |
|                                                                   |         |
|                                                                   |         |
| Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)        |         |
|                                                                   |         |
|                                                                   |         |

## 2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

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

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie: Základné imanie tvorí vklad spoločníkov vo výške 3.730.997 Eur, hodnota splateného základného imania je 3.730.997,- Eur.

Fresenius Medical Care Beteiligungsgesellschaft mbH vklad 3 536 978,02 Eur splatené 3 536 978,02 Eur

Fresenius Medical Care AG & Co.KGaA vklad 194 018,45 Eur splatené 194 018,45 Eur

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 vypořádanie účtovnej straty vykázané v predchádzajúcom účtovnom období:

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

| Názov položky                               | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Účtovná strata</b>                       | 1 754 956                                    |
| <b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>        | <b>Bežné účtovné obdobie</b>                 |
| Zo zákonného rezervného fondu               |                                              |
| Zo štatutárnych a ostatných fondov          |                                              |
| Z nerozdeleného zisku minulých rokov        | 1 754 956                                    |
| Úhrada straty spoločníkmi, členmi           |                                              |
| Prevod do neuhradenej straty minulých rokov |                                              |
| Iné                                         |                                              |
| <b>Spolu</b>                                | 1 754 956                                    |

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

5. Strata na akciu alebo podiel na základnom imaní:

FMC Beteiligung 95% čo je v absolútnom vyjadrení - 750 274,- Eur  
 FMC AG 5% - 39 488,- Eur

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: z nerozdeleného zisku minulých rokov

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: 2023

| Názov položky                                 | Bežné účtovné obdobie              |         |          |          |                                 |
|-----------------------------------------------|------------------------------------|---------|----------|----------|---------------------------------|
|                                               | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba  | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):   | 531 962                            | 8 154   |          |          | 531 962                         |
| - z toho:                                     |                                    |         |          |          |                                 |
| Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): | 815 272                            | 801 914 | 815 272  |          | 801 914                         |
| - z toho:                                     |                                    |         |          |          |                                 |
| záonné                                        | 510 967                            | 309 602 | 510 967  |          | 309 602                         |
| ostatné                                       | 304 305                            | 492 312 | 304 305  |          | 492 312                         |
|                                               |                                    |         |          |          |                                 |

| 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):   | 611 186                                      |         |          | 79 224   | 531 962                         |
| - z toho:                                     |                                              |         |          |          |                                 |
|                                               |                                              |         |          |          |                                 |
| Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): | 795 714                                      | 815 272 | 795 714  |          | 815 272                         |
| - z toho:                                     |                                              |         |          |          |                                 |
| záonné                                        | 578 766                                      | 510 967 | 578 766  |          | 510 967                         |
| ostatné                                       | 216 948                                      | 304 305 | 216 948  |          | 304 305                         |

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

| názov položky                    | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                      |               |
|----------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|---------------|
|                                  | do lehoty splatnosti                         | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)   | 97 235                                       |                      | 97 235        |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 266 809                                      | 1 925 945            | 2 192 754     |

| názov položky                    | Bežné účtovné obdobie |                      |               |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
|                                  | do lehoty splatnosti  | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)   | 98 529                |                      | 98 529        |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 3 706 274             |                      | 3 706 274     |

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

| Názov položky                                              | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Dlhodobé záväzky spolu (R102)</b>                       | <b>98 529</b>         | <b>97 235</b>                                |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | 98 529                | 97 235                                       |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov        |                       |                                              |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu (R122)</b>                     | <b>3 706 274</b>      | <b>2 192 754</b>                             |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | 3 706 274             | 2 192 754                                    |
| 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          | Netýka sa             | Netýka sa        |
| Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia | Netýka sa             | Netýka sa        |

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

| Titul                                                            | Účtovná základňa | Daňová základňa | Rozdiel | Sadzba dane (%) | Odložený daňový záväzok |
|------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|---------|-----------------|-------------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UŽC>DZC) |                  |                 |         | 21              |                         |
| Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP) |                  |                 |         | 21              |                         |
| Iné .....                                                        |                  |                 |         | 21              |                         |
| <b>SPOLU:</b>                                                    | X                | x               | X       | x               |                         |

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

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

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

| Názov položky                                | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)</b> | 97 235                | 94 594                                       |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov   | 101 821               | 102 500                                      |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku             |                       |                                              |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu              |                       |                                              |
| <b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>         | 101 821               | 102 500                                      |
| <b>Čerpanie sociálneho fondu</b>             | 102 676               | 99 859                                       |
| <b>Konečný zostatok SF (R114 súvahy):</b>    | 96 380                | 97 235                                       |

h) Vydané dlhopisy:

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

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<br>úroku<br>(%) | splatnosť |
| <b>Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)</b>       |      |                                                                        |                             |                  |                       |           |
|                                                   |      |                                                                        |                             |                  |                       |           |
|                                                   |      |                                                                        |                             |                  |                       |           |
| <b>Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)</b>     |      |                                                                        |                             |                  |                       |           |
|                                                   |      |                                                                        |                             |                  |                       |           |
|                                                   |      |                                                                        |                             |                  |                       |           |
| <b>Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)</b> |      |                                                                        |                             |                  |                       |           |
|                                                   |      |                                                                        |                             |                  |                       |           |
|                                                   |      |                                                                        |                             |                  |                       |           |

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

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

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

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

| 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                                                                                                                                                                             |                       |                                              |
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala |                       |                                              |
| Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach                                                                                                                 |                       |                                              |
| Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka                                                                                                                             |                       |                                              |
| Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov                                                                                                                                                                     |                       |                                              |
| Sadzba dane z príjmov                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                       |                                              |

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

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                                                                  |             |           |        |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|--------|
| č.                                           | Názov položky                                                    | základ dane | suma dane | % dane |
| 1                                            | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)                    | -2005596    |           |        |
| 2                                            | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) |             | -421 175  | -21,00 |
| 3                                            | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)                           | 1 534 957   | 322 341   | 16,07  |
| 4                                            | Odpočítateľné položky (R300 DP)                                  | - 306 092   | - 64 279  | -3,20  |
| 5                                            | Odpočet daňovej straty (R410 DP)                                 |             |           |        |
| 6                                            | Základ dane (R500 DP):                                           | - 776 731   | -163 113  | -8,13  |
| 7                                            | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)                  |             |           |        |
| 8                                            | Splatná daň z príjmov po úpravách:                               |             |           |        |
| 9                                            | Odložená daň z príjmov:                                          |             | -250 640  | -12,50 |
| 10                                           | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:                                           |             | -250 640  | -12,50 |
| <b>Bežné účtovné obdobie</b>                 |                                                                  |             |           |        |

| č. | Názov položky                                                    | základ dane | suma dane | % dane |
|----|------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|--------|
| 1  | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)                    | - 972 274   |           |        |
| 2  | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) |             | -204 177  | -21,00 |
| 3  | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)                           | 1 335 551   | 280 466   | 28,85  |
| 4  | Odpočítateľné položky (R300 DP)                                  | - 304 790   | -64 006   | -6,58  |
| 5  | Odpočet daňovej straty (R410 DP)                                 | 0           |           |        |
| 6  | Základ dane (R500 DP):                                           | 0           |           |        |
| 7  | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)                  |             |           |        |
| 8  | Splatná daň z príjmov po úpravách:                               |             |           |        |
| 9  | Odložená daň z príjmov:                                          |             | -182 512  | -18,77 |
| 10 | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:                                           |             | -182 512  | -18,77 |

**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 DOPŔŇAJÚ 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 |
| Hemodialyzačná liečba            | 35 269 588   | 34 351 454 |
|                                  |              |            |

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

| Názov položky                                   | Bežné účtovné 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</b>          | x                     | x                                            | X               |                                       |                                              |

|                                       |  |  |  |  |  |
|---------------------------------------|--|--|--|--|--|
| <b>zásob vo výkaze ziskov a strát</b> |  |  |  |  |  |
|---------------------------------------|--|--|--|--|--|

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

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

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

| Opis účtovného prípadu                 | Suma výnosov z hospodárskej činnosti |            |
|----------------------------------------|--------------------------------------|------------|
|                                        | Bežný rok                            | Minulý rok |
| Tržby z predaja dlhodobého majetku     | 4 370                                |            |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 2 309                                | 395 310    |
|                                        |                                      |            |

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                               | 11 503 427             | 11 912 384        |
| Ostatné osobné náklady na závislú činnosť    |                        |                   |
| Sociálna poisťovňa                           | 3 579 368              | 3 666 632         |
| Zdravotná poisťovňa                          | 424 034                | 438 311           |
| Iné osobné a sociálne náklady                | 737 569                | 632 842           |
| <b>Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)</b> | <b>16 244 398</b>      | <b>16 650 169</b> |

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

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

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

| Opis účtovného prípadu                           | Náklady na nákup služieb |                  |
|--------------------------------------------------|--------------------------|------------------|
|                                                  | bežný rok                | minulý rok       |
| nájomné                                          | 1 826 085                | 1 786 321        |
| pranie                                           | 405 878                  | 389 465          |
|                                                  |                          |                  |
| <b>Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)</b> | <b>4 501 374</b>         | <b>4 323 879</b> |

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

| Opis účtovného prípadu                       | Ostatné náklady z hospodárskej činnosti |            |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------|------------|
|                                              | Bežný rok                               | Minulý rok |
| Zostatková cena predaného dlhodobého majetku | 0                                       | 0          |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť       | 23 537                                  | 164 918    |
|                                              |                                         |            |

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

| Opis účtovného prípadu                                    | Suma finančných nákladov |              |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|
|                                                           | Bežný rok                | Minulý rok   |
| Náklady z predaja CP a podielov (561)                     |                          |              |
| Nákladové úroky (562)                                     |                          |              |
| Kurzové straty počas roku (563.A)                         |                          |              |
| Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)                 |                          |              |
| Ostatné finančné náklady (56x)                            | 4 197                    | 3 794        |
| <b>Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)</b> | <b>4 197</b>             | <b>3 794</b> |

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

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

| Opis účtovného prípadu                | Náklady na audit a poradenstvo |            |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------|
|                                       | Bežný rok                      | Minulý rok |
| Náklady za overenie účtovnej závierky | 9 600                          | 9 600      |
| Iné súvisiace služby                  |                                |            |
| Daňové poradenstvo                    |                                |            |
| 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)        |                       |                                              |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) |                       |                                              |
| Tržby z predaja služieb (602, 606)       | 35 269 588            | 34 351 454                                   |
| Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)          |                       |                                              |
| <b>Čistý obrat celkom</b>                | <b>35 269 588</b>     | <b>34 351 454</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)      | 35 269 588            | 34 351 454                                   |
| Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby) |                       |                                              |
| Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)  |                       |                                              |

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

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

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

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

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

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

| Názov podsúvahovej položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Prenajatý majetok          |                       |                                              |
| Majetok prijatý do úschovy |                       |                                              |
| Pohľadávky z opcí          |                       |                                              |
| Záväzky 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: netýka sa

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: netýka sa

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: netýka sa

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: netýka sa

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

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: netýka sa

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

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: netýka sa

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

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:  
Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo zreteľný/významný pokles predaja, nakoľko sa však situácia stále mení, preto nemožno predvídať budúce účinky/dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov

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

[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).]

"V Slovenskej republike ako aj vo svete stále ovplyvňuje podnikanie pandémie Covid a v súčasnosti aj vojnový konflikt vyvolaný Ruskom na Ukrajine. Nakoľko sa situácia stále mení, nemožno v súčasnosti predvídať budúce účinky/dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov. Avšak momentálne nepredpokladá významné ohrozenie pokračovania v činnosti v roku 2022."

## 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).

|                                                                         |                              |                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Spriaznená osoba:</b> Fresenius Medical Care Slovensko, spol. s r.o. | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
| <b>Zoznam transakcií:</b>                                               |                              |                                                     |
| Nákup špeciálneho zdravotného materiálu                                 | 8 038 512                    | 7 960 887                                           |
| Servisné služby                                                         | 427 832                      | 880 704                                             |
| Nákup hmotného majetku                                                  | 507 600                      | 894 600                                             |

|                                          |                              |                                                     |
|------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Spriaznená osoba:</b> ARMERINA s.r.o. | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
| <b>Zoznam transakcií:</b>                |                              |                                                     |
| najomné                                  | 432 000                      | 432 000                                             |
|                                          |                              |                                                     |
|                                          |                              |                                                     |

|                                                                              |                              |                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Spriaznená osoba:</b> Fresenius Medical Care Beteiligungsgesellschaft mbH | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
| <b>Zoznam transakcií:</b>                                                    |                              |                                                     |
| Inhouse cash                                                                 | 1 671 090                    | 1 156 038                                           |
|                                                                              |                              |                                                     |
|                                                                              |                              |                                                     |

|                                                  |                              |                                                     |
|--------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Spriaznená osoba:</b> Fresenius Srbsko s.r.o. | <b>Bežné účtovné obdobie</b> | <b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie</b> |
| <b>Zoznam transakcií:</b>                        |                              |                                                     |
| Právne služby                                    | 10 934                       | 9 791                                               |
|                                                  |                              |                                                     |
|                                                  |                              |                                                     |

**Zostatky k 31.12.2022 u spriaznených osôb:**

**Spriaznená osoba:** Fresenius Medical Care Slovensko, spol. s r.o.

1 997 428,- Eur

**Spriaznená osoba:** ARMERINA s.r.o.

0

**Spriaznená osoba:** Fresenius Medical Care Beteiligungsgesellschaft mbH 1 671 090 Eur

**Spriaznená osoba:** Fresenius Srbsko

2 899 Eur

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):            |                       |                                              |
| <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: netýka sa ÚJ

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): netýka sa ÚJ

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): netýka sa ÚJ

#### Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie                                    |             |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:</b>                     | 12 581 157  |
| <b>Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:</b>        | - 1 754 956 |
| <b>Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:</b>                        | 10 826 201  |
| <i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>                                 | x           |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):                  |             |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):                |             |
| c) emisné ážio (účet 412):                                                      |             |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):                            |             |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):                                         |             |
| f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416): |             |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):                              |             |

|                                                      |             |
|------------------------------------------------------|-------------|
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):       |             |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):      |             |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):     | - 1 754 956 |
| k) vyplatené dividendy:                              |             |
| l) ďalšie zmeny vlastného imania:                    |             |
| m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491): |             |

| Bežné predchádzajúce účtovné obdobie                                            |            |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:</b>                     | 10 826 201 |
| <b>Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:</b>        | - 789 766  |
| <b>Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:</b>                        | 10 036 438 |
| <i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>                                 | x          |
| a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):                  |            |
| b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):                |            |
| c) emisné ážio (účet 412):                                                      |            |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):                            |            |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):                                         |            |
| f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416): |            |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):                              |            |
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):                                  |            |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):                                 |            |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):                                | - 789 766  |
| 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 k 31.12.2022

|                                                                                                         | 2022<br>EUR     | 2021<br>EUR       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)</b>                        | <b>-789 762</b> | <b>-1 754 956</b> |
| Úpravy o nepeňažné operácie:                                                                            |                 |                   |
| Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku                                                         | 1 184 481       | 1 194 724         |
| Opravná položka k pohľadávkam                                                                           | 0               | 0                 |
| Opravná položka k zásobám                                                                               | 0               | 0                 |
| Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku                                                           | 0               | 0                 |
| Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku                                                         | 0               | 0                 |
| Nerealizované kurzové straty                                                                            | 0               | 0                 |
| Nerealizované kurzové zisky                                                                             | 0               | 0                 |
| Rezervy                                                                                                 | 0               | 0                 |
| kúpa časti podniku                                                                                      | 0               |                   |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku                                                                  | 0               | 0                 |
| Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky                                                              | 0               |                   |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu                                                        | 394 719         | -560 232          |
| Zmena pracovného kapitálu:                                                                              |                 |                   |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív) | -1 749 937      | 1 582 897         |
| Úbytok (prírastok) zásob                                                                                | 310 392         | 202 271           |
| (Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)                                         | 1 501 456       | -215 664          |
| <b>Peňažné toky z prevádzky</b>                                                                         | <b>456 630</b>  | <b>1 014 272</b>  |

**Peňažné toky z investičnej činnosti**

|                                                  |                 |                 |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Nákup dlhodobého majetku                         | -474 028        | -997 284        |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku              |                 |                 |
| Obstaranie investícií                            | 0               | 0               |
| Vyplatené dividendy                              |                 | 0               |
| <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b> | <b>-474 028</b> | <b>-997 284</b> |

**Peňažné toky z finančnej činnosti**

|                                                |          |          |
|------------------------------------------------|----------|----------|
| Príjmy zo zvýšenia základného imania           | 0        | 0        |
| Príjmy z úverov                                | 0        | 0        |
| Príjmy z obchodných podielov                   | 0        | 0        |
| Prijaté finančné dary                          | 0        | 0        |
| <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov

-17 397 16 988

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka

22 918 5 930

**Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka**

**5 521 22 918**