

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2020

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
 v znení opatrenia č. MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015) a opatrenia č. MF/14770/2017-74 (FS č.15/2017)

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Účtovná jednotka zostavila pôvodnú účtovnú závierku za účtovné obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020 zo dňa 25.06.2021. Uvedená účtovná závierka bola zverejnená 30.06.2021. Následne vykonala otvorenie účtovných kníh a zostavila revidovanú účtovnú závierku za účtovné obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020 zo dňa 30.09.2021. Poznámky k účtovnej závierke uvedené na ďalších stranách tohto dokumentu sa vzťahujú k revidovanej účtovnej závierke zostavenej dňa 30.09.2021

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	HOREZZA, a.s.
Sídlo:	Teplická 81, 921 01 Piešťany
Právna forma:	akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	07.02.2006
Hlavný predmet podnikania:	Poskytovanie zdravotnej, kúpeľnej starostlivosti a hotelových služieb
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť HOREZZA, a.s., s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2020

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	22 370 384	21 325 012	Áno
Čistý obrat celkom	5 310 764	5 450 914	Nie
Počet zamestnancov	168	148	Áno

Komentár k testu veľkostnej skupiny:

Účtovná jednotka 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 v znení neskorších predpisov).

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

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nebola príslušným orgánom účtovnej jednotky ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky schválená.

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka k 31.12.2020 bola zostavená ako riadna revidovaná účtovná závierka za účtovné obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodno-ekonomických činnostiach a účtovníctve, a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov, pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

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):
Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Štefanovičova 2968/5, 817 82 Bratislava, Slovenská republika.
- 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:
Ministerstvo obrany Slovenskej republiky, Kutuzovova 258/8, 832 47 Bratislava, Slovenská republika.
- c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:
Tieto konsolidované účtovné závierky je možné vyžiadať priamo v sídle vyššie uvedených účtovných jednotiek.
- d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:
1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):
Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou a nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu; materská účtovná jednotka nezostavuje 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:
Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou a nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

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 zamestnancov počet počas účtovného obdobia	168	148
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	184	148
z toho počet vedúcich zamestnancov:	25	19

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 k 31.12.2020 bola vo väzbe na mimoriadnu situáciu vyvolanú pandémiou vírusu nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Vedenie účtovnej jednotky prehodnotilo všetky dostupné informácie so záverom, že tieto nemajú významný vplyv na jej podnikateľské aktivity, a nepredpokladá tak znehodnotenie aktív, prerušenie odberateľsko-dodávateľských vzťahov, porušenie zmluvných povinností, či iné narušenie obchodnej činnosti počas nasledujúcich 12 mesiacov.

Účtovná závierka za účtovné obdobie 2017, 2018, 2019 bola v súlade s § 40 Obchodného zákonníka predložená príslušnému orgánu na schválenie v zákonom určenej lehote, valné zhromaždenie za uvedené roky však nevydalo dokument o schválení účtovnej závierky. Vedenie spoločnosti nepovažuje túto skutočnosť za skutočnosť, ktorá by ohrozila jej schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti.

Účtovná jednotka po zostavení revidovanej účtovnej závierky za rok 2020 očakáva významnú úhradu nedoplatku dane z pridanej hodnoty vyplývajúcu z rekonštrukcie účtovníctva a povinnosti podať dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty. Vzhľadom na aktuálny stav finančných prostriedkov a zámer vedenia požiadať správcu dane o splátkový kalendár bude mať spoločnosť dostatočné zdroje na vysporiadanie už vykázanej záväzku v revidovanej účtovnej závierke za účtovné obdobie 2020 a uvedená situácia neovplyvní predpoklad nepretržitého pokračovania spoločnosti v činnosti.

- 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:

V priebehu účtovného obdobia nastali zmeny v odpisovom pláne účtovných odpisov, v ktorom došlo k zmene doby odpisovania s ohľadom na predpokladanú dobu životnosti. Ostatné účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

- 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):

Účtovná jednotka eviduje aktívne aj pasívne súdne spory. Riziko vyplývajúce zo všetkých pasívnych súdnych sporov je premietnuté prostredníctvom rezervy.

Nároky a prínosy vyplývajúce z aktívnych súdnych sú vykázané v podobe pohľadávok účtovnej jednotky, na ktoré je ale vzhľadom na nízku pravdepodobnosť úspešnosti vytvorená opravná položka. Nárok vyplývajúci z aktívneho súdneho sporu so spoločnosťou HASTRA, s.r.o. vo výške 41.938 EUR nebol vykázaný vo výkaze súvahy účtovnej závierky vzhľadom na jeho neistú realizáciu, keďže je súčasťou odvolacieho konania na súde.

Účtovná jednotka podala trestné oznámenie na neznámeho páchatela dňa 05.10.2020, ktorého nároky nie sú vykázané vo výkaze súvahy účtovnej závierky, nakoľko konanie prebieha a výšku nárokov nie je možné kvantifikovať.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 zákona o účtovníctve):

Položka	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe obstaraný	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.	Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľností 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.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
17.	Deriváty	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota

Komentár ku spôsobu oceňovania majetku a záväzkov

Účtovná jednotka nepoužíva body 2, 5, 7, 9 a 11 z dôvodu, že pre takýto majetok nemá náplň. Súčasťou ocenenia dlhodobého majetku je aj pomerná časť dane z pridanej hodnoty bez nároku na odpočet, pretože spoločnosť uplatňuje koeficient dane z pridanej hodnoty podľa § 50 zákona o dani z pridanej hodnoty.

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

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu. Pri výpočte rezervy na odchodné účtovná jednotka používa výpočet iba pre odchodné splatné v nasledujúcom roku a nepoužíva dlhodobú rezervu vypočítanú pre všetkých zamestnancov.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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).

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

1) **Opravné položky** k majetku, okrem dlhobodej pohľadávky a dlhobodej pôžičky, účtovná jednotka stanovila odborným odhadom bonity klienta.

a) Tvorba opravnej položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

b) Odhad zníženia hodnoty majetku – zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku účtovnej jednotky, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku. Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v ako účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

- 2) **Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke** a opravnú položku k dlhodobej pôžičke účtovná jednotka stanovila **metódou odúčrozenia na súčasnú hodnotu** (§ 18/8 a § 21/6 postupov účtovania).
- 3) **Rezervy** ocenila účtovná jednotka kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- 4) Účtovná jednotka počas účtovného obdobia (§ 25 zákona o účtovníctve), ani k závierkovému dňu (§ 27 zákona o účtovníctve) nepoužila ocenenie **reálnou hodnotou** – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- 5) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov **metódou vlastného imania** (§ 27/9 zákona o účtovníctve).
- 6) Účtovná jednotka používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – **vážený aritmetický priemer** (§ 25/5 zákona o účtovníctve; § 22/1 postupov účtovania).
- 7) Účtovná jednotka používa pri oceňovaní **prírastku** cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – **zmenárenský kurz** konkrétnej banky (§ 24/3 zákona o účtovníctve).
- 8) Účtovná jednotka 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 a § 24/6 zákona o účtovníctve).

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	Číslo účtu	Doba odpisovania (počet rokov)	Odpisová sadzba (%)
Software	013	6	16,67
Infraštruktúra	021.A	60	1,66
Stavby	021.A	80	1,25
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	25,00
Dopravné prostriedky	022.A	10	10,00
Ostatné stroje	022.A	10	10,00
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	2	50,00

Komentár k odpisovému plánu:

- 1) Účtovná jednotka používa **účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch**. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol **zaradený do užívania**. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 6 rokov od jeho obstarania.
- 2) Účtovná jednotka používa **rovnorné odpisovanie** dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou ekonomického softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- 3) Účtovná jednotka odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné **súbory hnuťelných vecí** (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). Účtovná jednotka nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- 4) Účtovná jednotka nepoužila **jednorazový odpis** dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 postupov účtovania).

- 5) Účtovná jednotka používa kategóriu **drobného dlhodobého nehmotného majetku** – položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 postupov účtovania).
- 6) Účtovná jednotka používa kategóriu **drobného dlhodobého hmotného majetku** – položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 postupov účtovania).
- 7) Účtovná jednotka nepoužíva dobrovoľné účtovanie **podlimitného technického zhodnotenia** do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 postupov účtovania; § 29/2 zákona o dani z príjmov).
- 8) Účtovná jednotka nepoužíva **dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov** do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 a § 35/2/h postupov účtovania).

- g) Informácie o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Účtovná jednotka bola v účtovnom období prijímateľom finančného príspevku na úhradu časti mzdových nákladov zamestnávateľa ktorý v čase vyhlásenia mimoriadnej situácie udrží pracovné miesta aj v prípade prerušenia alebo obmedzenia svojej prevádzkovej činnosti z dôvodu poklesu tržieb, a to v rámci projektu „Prvá pomoc“, „Prvá pomoc+“ a „Prvá pomoc++“ podľa Opatrenia č. 3B podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý je financovaný z prostriedkov štátneho rozpočtu Slovenskej republiky v zmysle „Zákona o službách zamestnanosti“, „Dočasného rámca pre opatrenia štátnej pomoci na podporu hospodárstva v súčasnej situácii spôsobenej nákazou COVID-19“ a „Schémy štátnej pomoci pre dočasnú pomoc na podporu udržania zamestnanosti a podporu samostatne zárobkovo činných osôb v období situácie spôsobenej nákazou COVID-19 č. SA.56986 (2020/N) (časť 2.1.2)“.

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

Účtovná jednotka vykonala v účtovnom období 2020 rekonštrukciu účtovníctva za účtovné obdobie 2019. Výsledok bol zúčtovaný do obrátov bežného roka ako oprava významných chýb minulých rokov s dopadom na vlastné imanie.

Opis účtovného prípadu	Suma	Vplyv na vlastné imanie
Nadhodnotenie majetku	946 464	
Nadhodnotenie zásob	45 482	
Nadhodnotenie finančných účtov	5 404	
Nadhodnotenie rezerv	8 883	
Podhodnotenie nákladov	1 286 403	-1 286 403
Podhodnotenie výnosov	6 768	6 768
Celkový dopad rekonštrukcie účtovníctva 2019	1 279 635	- 1 279 635

Vysvetlivky:

- 1) Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 zákona o účtovníctve).
Vzhľadom k tomu že účtovné knihy minulého obdobia boli uzatvorené, účtovná jednotka účtovala opravy do bežného obdobia.
- 2) Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 postupov účtovania).
- 3) Významné opravy chýb minulých účtovných období účtovná jednotka účtovala (§ 59/13 postupov účtovania) voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- 4) Hranicu významnosti si účtovná jednotka stanovila v internej účtovnej smernici na 1 tisícinu z brutto aktív.
- 5) Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Účtovnej jednotke z uvedených opráv nevznikla povinnosť podať dodatočné daňové priznanie v súlade s §16 ods. 2 a 3 ani podľa §16 ods.3 písm. c) daňového poriadku.

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	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (účet 013)	Oceniteľné práva (účet 014)	Goodwill (účet 015)	Ostatný DNM (účet 019)	Obstaranie DNM (účet 041)	Poskytnuté preddavky na DNM (účet 051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku	0	94 712	0	0	67 550	648	0	162 910
Prírastky		48 869				8 002		56 871
Úbytky						8 650		8 650
Presuny					-67 547			-67 547
Stav na konci	0	143 581	0	0	3	0	0	143 584
Oprávky								
Stav na začiatku	0	52 185	0	0	1 180	0	0	53 365
Prírastky		41 308						41 308
Úbytky					1 177			1 177
Presuny		1 177						1 177
Stav na konci	0	94 670	0	0	3	0	0	94 673
Opravné položky								
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku	0	42 527	0	0	66 370	648	0	109 545
Stav na konci	0	48 911	0	0	0	0	0	48 911

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (účet 013)	Oceniteľné práva (účet 014)	Goodwill (účet 015)	Ostatný DNM (účet 019)	Obstaranie DNM (účet 041)	Poskytnuté preddavky na DNM (účet 051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku	0	78 704	0	0	3	30 178	0	108 885
Prírastky		43 248			67 547	81 265		192 060
Úbytky		27 240				110 795		138 035
Presuny								0
Stav na konci	0	94 712	0	0	67 550	648	0	162 910
Oprávky								
Stav na začiatku	0	78 504	0	0	3	0	0	78 507
Prírastky		921			1 177			2 098
Úbytky		27 240						27 240
Presuny								0
Stav na konci	0	52 185	0	0	1 180	0	0	53 365
Opravné položky								
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku	0	200	0	0	0	30 178	0	30 378
Stav na konci	0	42 527	0	0	66 370	648	0	109 545

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (účet 021)	SHV a SHV (účet 022)	Pestovateľ. porasty (účet 025)	Stádo a ťažné zvieratá (účet 026)	Ostatný DHM (účet 029)	Obstaranie DHM (účet 042)	Poskytnuté preddavky na DHM (účet 052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	5 580 685	11 459 613	3 255 537	0	0	107 429	1 503 907	0	21 907 171
Prírastky		5 906 971	626 947			193 971	5 522 796		12 135 356
Úbytky	43 733		152 800				7 026 703		7 223 237
Presuny	-115 330								0
Stav na konci	5 421 622	17 366 585	3 729 684	0	0	301 400	0	0	26 819 291
Oprávky									
Stav na začiatku	0	664 446	1 855 230	0	0	9 322	0	0	2 528 998
Prírastky		-29 354	1 309 843			67 675			1 348 163
Úbytky			152 333						152 333
Presuny									0
Stav na konci	0	635 092	3 012 740	0	0	76 997	0	0	3 724 829
Opravné položky									
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	1 071 476		23 094						1 094 570
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci	1 071 476	0	23 094	0	0	0	0	0	1 094 570
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku	5 580 685	10 795 167	1 400 307	0	0	98 107	1 503 907	0	19 378 173
Stav na konci	4 350 146	16 731 493	693 850	0	0	224 403	0	0	21 999 892

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (účet 021)	SHV a SHV (účet 022)	Pestovateľské porasty (účet 025)	Stádo a ťažné zvieratá (účet 026)	Ostatný DHM (účet 029)	Obstaranie DHM (účet 042)	Poskytnuté preddavky na DHM (účet 052)	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	5 800 775	9 650 747	3 064 668	0	0	14 810	845 340	0	19 376 340
Prírastky		1 808 866	394 701			92 696	3 334 634		5 630 897
Úbytky	220 090		203 832			77	2 676 067		3 100 066
Presuny									0
Stav na konci	5 580 685	11 459 613	3 255 537	0	0	107 429	1 503 907	0	21 907 171
Oprávky									
Stav na začiatku	0	616 277	1 863 760	0	0	7 489	0	0	2 487 526
Prírastky		48 169	195 302			1 911			245 382
Úbytky			203 832			78			203 910
Presuny									0
Stav na konci	0	664 446	1 855 230	0	0	9 322	0	0	2 528 998
Opravné položky									
Stav na začiatku	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku	5 800 775	9 034 470	1 200 908	0	0	7 321	845 340	0	16 888 814
Stav na konci	5 580 685	10 795 167	1 400 307	0	0	98 107	1 503 907	0	19 378 173

Komentár k dlhodobému majetku:

1) Účtovná jednotka nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

- 2) V účtovnom období 2020 došlo k vytvoreniu opravnej položky na pozemky a samostatne hnuteľným veciam a súborom hnuteľných vecí, z dôvodu že bolo identifikované riziko zníženia hodnoty majetku. Účtovná hodnota dlhodobého majetku bola k 31.12.2020 vyššia ako jeho reálna hodnota stanovená znaleckým posudkom. Účtovná jednotka iné znehodnotenie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku neidentifikovala
- 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 nemá náplň pre túto položku.
- 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:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- 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:
Pozemky a stavby v zmysle „Zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti č. 308945/308953-2019, a samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí v zmysle „Zmluvy o zriadení záložného práva k hnuteľným veciam č. 308945/308953-2019/1“ v prospech Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a. s. Účtovná jednotka má uzavretú poisťovnú zmluvu na poistenie majetku právnických osôb podľa jednotlivých zložiek majetku v Union Poistovni, a. s. s poisťnou dobou do 30.06.2021 a poisťnú zmluvu na poistenie zodpovednosti za škodu podľa jednotlivých činností uvedených vo výpise z obchodného registra v Union Poistovni, a. s. s poisťnou dobou do 30.06.2021.
- d) **Majetok, ktorým je goodwill** – dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 postupov účtovania), 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).
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- 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 (kapitálový fond z príspevkov), výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- 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:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 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:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- k) **Dlhodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) – uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- 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:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- o) **Zákazková výroba** (§ 30 postupov účtovania) a **zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj** (§ 30d postupov účtovania):
1. Všeobecné údaje, a to:
1a) Hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch,
1b) Metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie,
1c) Metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby,
1d) Opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivito a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov:
1da) Výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa,
1db) Objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov,
1dc) Pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi,
1dd) Zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti.
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
2. Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli ukončené:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 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
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	0	0	0	0	0
- z toho dlhodobé pohľadávky z obchodného styku					0
- z toho ostatné dlhé pohľadávky					0
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	154 160	19 431	12 366	0	161 225
- z toho krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	12 814	13 043	3 428		22 429
- z toho ostatné krátkodobé pohľadávky	141 346	6 389	8 938		138 796

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávky a výška opravnej položky:

Účtovná jednotka účtovala opravné položky k pohľadávkam z dôvodu premietnutia rizika neuhradenia pohľadávky v súlade s interným predpisom:

- **Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 1 rok** – opravná položka vo výške 100%.
- **Pohľadávky v súdnom konaní** – opravná položka podľa rizika vymáhania stanovená právnym oddelením (zaučtovaná opravná položka je vo výške 100% iných pohľadávok r. 65 súvahy, ktoré sú riešené súdnou cestou)

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- 1) **Dôvod tvorby** – opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- 2) **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- 3) **Spôsob výpočtu** – účtovná jednotka tvorí účtovné opravné položky vo výške 100 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)			0
Krátkodobé pohľadávky (R53)	199 732	161 225	360 957

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)			0
Krátkodobé pohľadávky (R53)	945 757	154 160	1 099 917

- 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:
Hodnota súčasných a budúcich pohľadávok v zmysle „Zmluvy o zriadení záložného práva na pohľadávky č. 308945/308953-2019“ v prospech Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a. s.

s) **Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 postupov účtovania):**

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)			0	21	0
Nedaňové opravné položky	1 094 570	0	1 094 570	21	229 860
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam			0	21	0
Nedaňové rezervy	305 340	0	305 340	21	64 121
Odpočít daňovej straty	x		0	21	0
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	16 475	0	16 475	21	3 460
Iné	8 005	0	8 005	21	1 681
SPOLU:	x	x	X	x	299 122

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- 1) Účtovná jednotka má povinnosť auditu, preto má povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 postupov účtovania).
- 2) Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad kladného základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- 3) Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako kompenzácia s odloženým daňovým záväzkom v súlade s § 10 ods. 17 postupov účtovania. Vo výkaze súvahy sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o rovnakého správcu dane, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka. Účtovná jednotka vykázala výsledný odložený daňový záväzok na r. 117 výkazu súvahy účtovnej závierky.

t) **Informácie o zložkách krátkodobého finančného majetku (KFM):**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 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:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 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:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

x) **Informácie o vlastných akciách:**

1. Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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)	763
Licencie SW	146
Revízia výťahov	617
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	10 753
Nájom	4 003
Licencie SW	353
Revízie	660
Telekomunikačné služby	2 277
Webové služby	145
Poistenie	3 315
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	16 740
Energie	16 740

3) 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: 16.331.569,67 EUR

Menovitá hodnota:	33.193,91 EUR	Menovitá hodnota:	33,19 EUR
Počet akcií:	492	Počet akcií:	5
Druh:	kmeňové	Druh:	kmeňové
Forma:	akcie na meno	Forma:	akcie na meno
Podoba:	zaknihované	Podoba:	zaknihované

Splatené základné imanie: 16.331.569,67 EUR

2. Opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj na zvýšenie základného imania:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

4. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	262 096,96
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	262 096,96
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	262 096,96

5. 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 zákona o účtovníctve; § 14 postupov účtovania):

Zmena vlastného imania je spôsobená okrem výsledku hospodárenia minulého účtovného obdobia, ktorým bol zisk aj účtovaním opravy významných chýb minulých období – viď popis v časti I. bod 5 poznámok k účtovnej závierke.

6. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

Výsledok hospodárenia po zdanení – zisk:	262.096,96 EUR
Počet kmeňových akcií:	497
Zisk na akciu:	527,36 EUR

7. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

Vysporiadanie výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2020, ktorým je účtovná strata vo výške -1.744.735,69 EUR prevodom na neuhradenú stratu 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:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	10 339	0	0	10 339	0
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	5 994		5 994		0
Rezerva na odchodné	4 345			4 345	0
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	82 279	380 438	78 286	3 067	381 364
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a odchodné	72 212	77 868	74 286		75 793
Rezerva na zostavenie ÚZ	7 000	11 900	4 000		14 900
Rezerva na súdne spory	0	290 671			290 671
Rezerva - ostatné	3 067			3 067	0

Predpokladaný rok použitia krátkodobých rezerv je 2021.

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):	8 992	3 035	0	1 688	10 339
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	4 647	3 035		1 688	5 994
Rezerva na odchodné	4 345				4 345
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	72 089	98 670	28 981	59 499	82 279
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a odchodné	51 363	72 124	15 911	35 364	72 212
Rezerva na zostavenie ÚZ	0	16 500	9 500		7 000
Rezerva - ostatné	20 726	10 046	3 570	24 135	3 067

- c) **Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	490 366		490 366
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 299 966	87 768	1 387 734

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	626 283		626 283
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	873 376	78 374	951 750

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	490 366	626 283
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	490 366	626 283
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	1 387 734	951 750
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	1 387 734	951 750
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 postupov účtovania).

- e) **Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom** alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- f) **Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 postupov účtovania):**

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	23 143 373	19 512 080	3 631 293	21	762 572
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)			0	21	0
Iné			0	21	0
SPOLU:	x	x	x	x	762 572

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- Účtovná jednotka má povinnosť auditu, preto má povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 postupov účtovania).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný ako kompenzácia odloženej daňovej pohľadávky s odloženým daňovým záväzkom v súlade s §10 ods. 17 postupov účtovania. Vo výkaze súvahy sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o rovnakého správcu dane, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka. Účtovná jednotka vykázala výsledný odložený daňový záväzok r. 117 výkazu súvahy účtovnej závierky.
 - Odložená daňová pohľadávka: 299 122 EUR
 - Odložený daňový záväzok: 762 572 EUR
 - Výsledný dopad zníženia odloženého daňového záväzku k 31.12.2020 bol zaúčtovaný ako mínus náklad (481/592 v sume 67 604 EUR).

g) **Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	14 497	22 901
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	13 028	11 983
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu	8 647	
Tvorba sociálneho fondu spolu	21 674	11 983
Čerpanie sociálneho fondu	12 650	20 387
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	23 521	14 497

Účtovná jednotka používala zdroje sociálneho fondu na zabezpečenie stravovania zamestnancov podľa osobitného predpisu.

h) **Vydané dlhopisy:**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Názov položky	Mena	Charakter úveru	Hodnota v cudzej mene	Hodnota v EUR	Výška úroku (%)	Splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)				4 453 641		
SZRB, úver č. 308945-2019	EUR	investičný		3 122 000	EURIBOR 6M + 2,5%	21.08.2031
SRZB, úver č. 308953-2019	EUR	investičný		1 331 641	EURIBOR 6M + 2,5%	21.08.2027
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)				361 681		
SZRB, úver č. 308945-2019 - splatnosť do 1 roka	EUR	investičný		168 000	EURIBOR 6M + 2,5%	31.12.2021
SRZB, úver č. 308953-2019 - splatnosť do 1 roka	EUR	investičný		186 000	EURIBOR 6M + 2,5%	31.12.2021
SLSP, úver č. 5045911142	EUR	kontokorentný		7 681		
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						

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

Investičný úver č. 308945-2019 – Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.

- Záložná zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti. č. 308945/308953-2019
- Zmluva o zriadení záložného práva k hnutelným veciam č. 308945/308953-2019/1
- Zmluva o zriadení záložného práva na pohľadávky č. 308945/308953-2019
- Zmluva o uzavretí budúcej zmluvy č. 308945/308953-2019

Investičný úver č. 308953-2019 – Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.

- Záložná zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti. č. 308945/308953-2019
- Zmluva o zriadení záložného práva k hnutelným veciam č. 308945/308953-2019/1
- Zmluva o zriadení záložného práva na pohľadávky č. 308945/308953-2019
- Zmluva o uzavretí budúcej zmluvy č. 308945/308953-2019

- 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)	2 171
Bankové poplatky	110
Energie	2 061
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	

- 4) **Majetok prenájatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa:**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 5) **Majetok prenájatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 6) **Ďalšie informácie o odloženej dani:**

5) a)-e)-g)

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Bežné účtovné obdobie				
Riadok	Názov položky	Základ dane	Suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-1 812 340	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	X	0	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	1 748 676	367 222	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	705 230	148 098	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			21
6	Základ dane (R500 DP):	-768 894	0	21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			21
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	-768 894	0	21
9	Odložená daň z príjmov:		-67 604	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	-67 604	21

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
Riadok	Názov položky	Základ dane	Suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	317 096	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	X	66 590	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	282 074	59 236	21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	28 890	6 067	21
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	570 280,05	119 759	21
6	Základ dane (R500 DP):			21
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			21
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:			21
9	Odložená daň z príjmov:		69 930	21
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	x	69 930	21

Komentár k odloženej dani:

- 1) 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.
- 2) 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:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1) Doplnujúce a vysvetľujúce informácie k položkám výnosov a nákladov**

- 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	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Preventívne rehabilitácie – MO SR	1 336 314	1 640 165
Pobyty – aktívny cestovný ruch	957 575	856 152
Rodinné rekreácie a letné detské rekreácie – MO SR	836 047	730 809
Kúpeľná starostlivosť - MO SR	1 144 247	760 957
Kúpeľná a zdravotná starostlivosť	629 596	741 622
Predaj tovaru	260 824	259 883
Zahraničná výmenná rekreácia – MO SR	23 610	28 120
Rekondičný pobyt	3 618	
Ostatné	118 933	433 206
Výnosy spolu	5 310 764	5 450 914

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Aktivácia vnútroorganizačných služieb	36 244	34 621
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	36 244	34 621

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Predaj majetku	293 903	693 541
Poistné udalosti	8 902	3 423
Dotácie MPSVaR	123 349	
Ostatné	81 515	2 033

- 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	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mzdové náklady	2 019 221	1 808 397
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	40 536	16 629
Sociálna poisťovňa	512 056	633 943
Zdravotná poisťovňa	194 208	
DDS	10 393	
Iné osobné a sociálne náklady	71 896	45 109
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	2 848 310	2 504 078

- f) **Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov;** osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenájom a pranie bielizne	128 799	222 258
Opravy a údržba	168 556	143 687
Ekonomické a právne služby	63 638	47 625
Prenájom - ostatný	28 841	22 083
Telefónne poplatky, internet	46 525	35 012
Odvoz a likvidácia odpadu	8 030	7 569
Hardware a softvér, licencie	18 386	30 594
Reprezentačné	1 739	6 251
Ostatné	106 331	227 184
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	570 845	742 263

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zostatková cena predaného DM	43 733	220 090
Poistenie	20 964	21 772
Neuplatnená DPH (§ 50 zákona o DPH)	155 211	169 916
Tvorba opravných položiek	6 017	
Tvorba rezerv	290 671	
Ostatné	42 063	8 966

- 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	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	103 313	4 121
Kurzové straty počas roku (563.A)		
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)		
Ostatné finančné náklady (56x)	17 310	21 558
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	120 622	25 679

- 2) **Výnosy a náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, pričom sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek takýchto nákladov a výnosov** (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za overenie účtovnej závierky	9 450	9 500
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		2 378
Neauditorské služby		

- 4) **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)	260 824	259 883
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	5 049 940	5 191 030
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	5 310 764	5 450 913

Vysvetlivky:

Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 zákona o účtovníctve) 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 zákona o účtovníctve) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 zákona o účtovníctve).

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1) Informácie o iných aktívach a pasívach – podmienený majetok a záväzky**

- a) **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; týmito majetkom sú – práva zo servisných, poisťných, koncesionárskych alebo licenčných zmlúv:

Druh podmieneného majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Práva zo servisných zmlúv		
Práva z poisťných zmlúv		
Práva z koncesionárskych zmlúv		
Práva z licenčných zmlúv		
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov		
Práva z privatizácie		
Práva zo súdnych sporov	41 938	
Iné práva		

- b) **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 alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	23 656	
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky		

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:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 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:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 3) **Podsúvahové účty**, uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 postupov účtovania):
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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 zákona o účtovníctve) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

- 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:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- 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:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky:
Po dátume zostavenia revidovanej účtovnej závierky situáciu ovplyvnia pokračujúca neistota súvisiaca s pretrvávajúcim šírením ďalšej už tretej vlny pandémie ochorenia COVID-19 a prijímaním rozsiahlych celospoločenských opatrení národnými vládami vrátane slovenskej vlády, ktoré výrazne ovplyvnia chod národného hospodárstva a ekonomiky národohospodárskych subjektov. Spoločnosť vyhodnotila túto situáciu ako udalosť po skončení účtovného obdobia, ktorá si nevyžaduje úpravu účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2020. Dôsledkom Opatrení štátu a povinným zatvorením prevádzok možno predpokladať, že dôjde k zníženiu tržieb oproti roku 2020. Snahou manažmentu bude eliminovať pokles tržieb a redukcia nákladov. Na prípadnú potrebu vykrytia fixných nákladov plánuje spoločnosť použiť finančnú pomoc poskytovanú štátom. Vedenie spoločnosti bude aj naďalej pokračovať v monitorovaní dopadu ochorenia COVID-19 a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov. Negatívny vplyv ďalšej vlny pandémie zahŕnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky, ktorá bude zostavená k 31.12.2021.

Účtovná jednotka po zostavení revidovanej účtovnej závierky za rok 2020 očakáva významnú úhradu nedoplatku dane z pridanej hodnoty vyplývajúcu z rekonštrukcie účtovníctva a povinnosti podať dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty. Existujúci daňový záväzok z uvedenej skutočnosti je už vykázaný v revidovanej účtovnej závierke, vrátane rezervy na sankciu. Revidovaná účtovná závierka neobsahuje iba rezervu na úroky z prípadného povolenia úhrady záväzku v splátkach, výška ktorých v časti V. bod 1 písm. b).

Do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky, okrem vyššie popísaných skutočností, nenastali žiadne iné udalosti osobitného významu, ktoré by si vyžadovali zverejnenie.

- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:
Účtovná jednotka vedie spor s Úradom pre verejného obstarávanie, voči rozhodnutiu ktorého podala odvolanie. Možné riziko v prípade neúspechu je premietnuté vo vytvorenej rezerve na r. 138 súvahy.

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 zákona o účtovníctve; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 postupov účtovania).

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).

Účtovná jednotka uvádza do transakcií so spriaznenými osobami **konsolidovaný celok za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie): Ministerstvo financií Slovenskej republiky**

V roku 2020 spoločnosť nerealizovala žiadne transakcie so spriaznenými osobami, ktoré by neboli na princípe nezávislej ceny.

Spriaznená osoba	Zoznam transakcií	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ústredná vojenská nemocnica SNP Ružomberok - FN	Služby predaj	5 280	
Vojenský úrad sociálneho zabezpečenia	Služby predaj	3 183 749	3 160 053
Vojenský útvar 2025 - TRENCÍN	Služby predaj	1 322	
Ministerstvo obrany Slovenskej republiky	Služby predaj	368 156	21 007
Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky	Služby predaj	615	
Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky	Služby predaj	20 159	
Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky	Služby nákup	7 203	
Vojenské lesy a majetky SR, štátny podnik	Tovar nákup	18 569	
SPOLU:	x	3 605 052	3 181 060

Zostatky pohľadávok a záväzkov v rámci konsolidovaného celku k 31.12.2020		
Spriaznená osoba	Pohľadávky	Záväzky
Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky	14 025	
Vojenský úrad sociálneho zabezpečenia		16 934
Vojenské lesy a majetky SR, štátny podnik		75 645
SPOLU:	14 025	92 579

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

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán	8 915	8 270
Odmeny	8 915	8 270
Dozorný orgán	1 621	1 503
Odmeny	1 621	1 503
Iný orgán účtovnej jednotky	0	0
Odmeny		

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) **Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme:**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 2) **Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 zákona o účtovníctve):**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 3) **Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 zákona o účtovníctve):**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

IX. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a) základné imanie zapísané do OR (účet 411)	16 331 570				16 331 570
b) základné imanie nezapísané do OR (účet 419)	0				0
c) emisné ážio (účet 412)	0				0
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422)	2 077 847				2 077 847
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413)	0				0
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do VH (účet 414, 415, 416)	0				0
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427)	0				0
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428)	284 563				284 563
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429)	-638 278	262 096		-1 279 635	-1 655 817
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431)	262 096	-1 744 736		-262 096	-1 744 736
k) vyplatené dividendy	0				0
l) ďalšie zmeny vlastného imania	0				0
m) zmeny účtované na účte FO (účet 491)	0				0
vlastné imanie spolu	18 317 798	-1 482 640	0	1 541 731	15 293 427

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a) základné imanie zapísané do OR (účet 411)	16 331 570				16 331 570
b) základné imanie nezapísané do OR (účet 419)	0				0
c) emisné ážio (účet 412)	0				0
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422)	2 046 229	31 618			2 077 847
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413)	0				0
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do VH (účet 414, 415, 416)	0				0
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427)	0				0
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428)		284 563			284 563
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429)	-638 278				-638 278
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431)	316 181	262 096	31 618	-284 563	262 096
k) vyplatené dividendy	0				0
l) ďalšie zmeny vlastného imania	0				0
m) zmeny účtované na účte FO (účet 491)	0				0
vlastné imanie spolu	18 055 702	578 277	31 618	284 563	18 317 798

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

	-- Peňažné toky z prevádzkovej činnosti --	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Z. / S.	Zisk/Strata (+/-)	-1 812 340	332 026
A. 1.	NEPEŇAŽNÉ OPERÁCIE OVPLYVŇUJÚCE VH Z BČ	1 582 839	-222 994
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	645 680	247 480
A. 1. 2.	ZC dlhodobého nehmotného a hmotného maj. pri vyradení, s výnimkou predaja (+)		
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A. 1. 4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	-10 339	1 347
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	1 101 635	0
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-7 279	-2 491
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	103 312	4 121
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)		
A. 1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom (-)		
A. 1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom (+)		
A. 1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého maj., s výnimkou peňažných ekvivalentov (+/-)	-250 170	-473 451
A. 2.	ZMENY STAVU PRACOVNÉHO KAPITÁLU	4 923 622	1 126 047
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	738 960	-513 906
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	4 145 312	1 671 931
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	39 350	-31 978
A. 2. 4.	Zmena stavu KD finančného maj. s výnimkou súčastí peňažných prostriedkov a ekvivalentov (-/+)		
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-103 312	-4 121
A. 5.	Prijmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou investičných činností (+)		
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou finančných činností (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet A.1. až A. 6.)	6 403 149	898 932
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov s výnimkou investičných činností alebo činností (-/+)	0	0
A. 8.	Prijmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	-1 279 635	0
A.	Čistý peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A. 1. až A. 9.)	5 123 514	898 932
	-- Peňažné toky z investičných činností --	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-57 425	-81 265
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-4 287 643	-2 954 831
B. 3.	Výdavky na obs. dlhodobých CP a podielov s výnimkou peňažných ekvivalentov		
B. 4.	Prijmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B. 5.	Prijmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	293 903	693 541
B. 6.	Prijmy z predaja dlhodobých CP s výnimkou cenných papierov peňažných ekvivalentov		
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 8.	Prijmy zo splácania dlhodobých pôžičiek inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou kons. celku (+)		
B. 9.	Výdavky na DD pôžičky poskytnuté tretím osobám (-)		
B. 10.	Prijmy zo splácania pôžičiek tretím osobám (+)		
B. 11.	Prijmy z prenájmu súboru hnutelného a nehnuteľného maj. odpisovaného nájomcom (+)		
B. 12.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 13.	Prijmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou začlenených do prevádzkových činností (+)		
B. 14.	Výdavky súvisiace s derivátmi okrem obchodovania a finančnej činnosti (-)		
B. 15.	Prijmy súvisiace s derivátmi okrem obchodovania a finančnej činnosti (+)		
B. 16.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B. 17.	Prijmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 18.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B. 19.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 20.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 20.)	-4 051 165	-2 342 555

	-- Peňažné toky z finančných činností --	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)	0	0
C. 1. 1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
C. 1. 2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi (+)		
C. 1. 3.	Prijaté peňažné dary (+)		
C. 1. 4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C. 1. 5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a obchodných podielov (-)		
C. 1. 6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi (-)		
C. 1. 8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		
C. 2.	Peňažné toky vznikajúce z DD a KD záväzkov z finančnej činnosti (súčet C. 2. 1. až C. 2. 10.)	0	0
C. 2. 1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C. 2. 2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)		
C. 2. 3.	Príjmy z úverov od banky okrem úverov, ktoré boli poskytnuté na hlavný predmet činnosti (+)		
C. 2. 4.	Výdavky na splácanie úverov od banky okrem zabezpečenia hlavného predmetu činnosti		
C. 2. 5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C. 2. 6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania maj. (-)		
C. 2. 8.	Výdavky na úhradu záv. za prenájom súboru hmotného a nehmotného majetku (-)		
C. 2. 9.	Príjmy z ostatných DD a KD záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky		
C. 2. 10.	Výdavky na splácanie ostatných DD a KD záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti (-)		
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
C. 5.	Výdavky súvisiace s derivátmi (-)		
C. 6.	Príjmy súvisiace s derivátmi (+)		
C. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	0	0
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-)(súčet A + B + C)	-739 991	-1 111 597
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	752 074	1 863 671
F.	Stav peňažných prostriedkov na konci účt. obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov (+/-)	12 083	752 074
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom (+/-)		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov, upravený o kurzové rozdiely (+/-)	12 083	752 074