

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2022

zostavené podľa Opatrenia MF SR č.MF/23377/2014-74 v znení Opatrenia MF SR č.MF/19926/2015-74 a č.MF/14770/2017-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**

Článok I - Všeobecné informácie1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	Kúpele Sliač a.s.
Sídlo:	962 31 Sliač
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	01.01.1996 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, vl.316/S, odd. Sa)
Subjekt verej. záujmu:	Spoločnosť Kúpele Sliač a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§2/16 z.423/2015)
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 bezprostredne predchádzajúce 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	4 510 351	4 968 374	Áno
Čistý obrat celkom	3 476 463	2 443 024	nie
Počet zamestnancov	128,30	123,75	áno

ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie MF SR č.MF/23377/2014-74 v znení neskorších predpisov).

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

poskytovanie komplexnej kúpeľnej starostlivosti pacientom SR a zahraničným pacientom v súlade so zákonom č.20/1996 o starostlivosti o zdravie ľudu podľa indikačného zamerania kúpeľov, poskytovanie doplnkových zdravotníckych služieb súvisiacich s poslaním prírodných liečebných kúpeľov, zabezpečovanie ochrany a rozvoja prírodných liečivých zdrojov, kúpa tovaru každého druhu za účelom jeho predaja a predaj, prevádzkovanie pracovne a poskytovanie jej služieb, ubytovacie služby, pohostinská činnosť.

2) Účtovná jednotka **nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.**

3) Účtovná závierka akciovej spoločnosti za predchádzajúce obdobie k 31.12.2021 **bola schválená** valným zhromaždením akciovej spoločnosti dňa 10.6.2022. Účtovná závierka za rok 2021 spolu so správou audítora z auditu účtovnej závierky k 31.12.2021 a overenia súladu výročnej správy za rok 2021 s účtovnou závierkou, bola uložená do registra účtovných závierok 18.6.2022. Valné zhromaždenie dňa 10.6.2022 schválilo ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 NB Consult s.r.o., Horná 14199/101, 974 01 Banská Bystrica, Licencia UDVA č.410

4) **Účtovná závierka** akciovej spoločnosti k 31.12.2022

e zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17ods.6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.januára 2022 do 31.decembra 2022.

5) Účtovná jednotka **nie je súčasťou konsolidovaného celku**.

6) **Informácie o počte zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	128,30	123,75
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	134	126
počet vedúcich zamestnancov	17	9

Článok II – Informácie o prijatých postupoch

Vedenie účtovnej jednotky od vypuknutia vojnového konfliktu na Ukrajine dňa 25.2.2022 pozorne sleduje vývoj situácie vo všetkých súvislostiach, vrátane okamžitého poskytnutia pomoci – ubytovacích kapacít pre utečencov z Ukrajiny. V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie spoločnosti vykonalo analýzu možných účinkov a následkov na účtovnú jednotku a dospelo k názoru, že tieto v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na účtovnú jednotku (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, tovarov a služieb). Aj v náročnom období sa podarilo investovať do modernizácie a nevyhnutných – dlhodobo neriešených opráv infraštruktúry. Tento fakt, s poukázaním na hlavný predmet podnikania účtovnej jednotky – poskytovanie kúpeľnej starostlivosti s využitím unikátnych prírodných liečivých zdrojov, dáva predpoklad väčším možnostiam prispôsobenia ponuky služieb podľa vývoja skladby klientely, ako aj rozšíreniu poskytovaných zdravotníckych služieb, keďže regenerácia a ochrana zdravia nadobúda i v súvislosti s pandemiou čoraz väčší význam aj z dlhodobej perspektívy.

Vedenie účtovnej jednotky nepredpokladá z tohto hľadiska významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti, t. j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ročnej účtovnej závierky.

S ohľadom na uvedené skutočnosti účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods 4 ZoÚ.

2) **Účtovné metódy a účtovné zásady** boli aplikované konzistentne počas jednotlivých účtovných období v zmysle platného zákona o účtovníctve.

3) Spoločnosť v bežnom účtovnom období nerealizovala transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, s významným finančným vplyvom na účtovnú jednotku.

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

a) Oceňovanie majetku a záväzkov:

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Bez náplne
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Bez náplne
4.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Bez náplne
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Bez náplne
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Bez náplne
8.	Zásoby obstarané kúpou :	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Bez náplne

10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Bez náplne
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Bez náplne
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Bez náplne
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Menovitá hodnota
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:	Bez náplne
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Bez náplne
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Majetok obstaraný v privatizácii:	Bez náplne
21.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

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

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

d) Bez náplne - účtovná jednotka nepoužila ocenenie reálnou hodnotou.

e) Bez náplne – účtovná jednotka neúčtovala o cenných papieroch a nástrojoch peňažného trhu.

g) Účtovná jednotka účtovala o poskytnutých dotáciách a príspevkoch – za účtovné obdobie spolu vo výške 254 523,29 eur

Príspevok za ubytovanie odídenca poskytnutého podľa zákona č. 480/2022 Z.z, o azyle a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vo výške 122 484,67 eur

Dotácia od MDaV SR na podporu cestovného ruchu v období pandémie bola v r. 2022 poskytnutá spolu vo výške 17 038,62 eur

Uznesením vlády Slovenskej republiky č.762/2022 bol vyplatený príspevok určený na stabilizáciu zdravotníckych pracovníkov v rámci ústavnej a zdravotnej starostlivosti prostredníctvom stabilizačného príspevku vo výške 115 000 eur

* Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku sú náklady súvisiace s obstaraním (preprava, montáž, clo, neuplatnená pomerná časť DPH).

* Opravné položky k pohľadávkam stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.

* Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.

* Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, provízie, balné, clo) . ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob vážený aritmetický priemer.

* Cudzia mena: Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným kurzom ECB alebo NBS vyhláseným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky prepočítavajú na menu euro referenčným kurzom ECB alebo NBS vyhláseným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v euro sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny (CZK) v hotovosti vážený aritmetický priemer, pri úbytku cudzej meny (CZK) z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na euro použije referenčný kurz ECB alebo NBS vyhlásený v deň predchádzajúci uskutočneniu účtovného prípadu..

ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny (CZK) v hotovosti alebo na bankový účet (CZK) kurz, za ktorý bola cudzia mena zakúpená.

f) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok:

1. Odpisy **dlhodobého nehmotného majetku** sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia DNM do užívania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena bola 1660 Eur a od 1.3.2009 je 2400 Eur a nižšia, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje na účet 518 – ostatné služby. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý bol uvedený do užívania najneskôr do 28.2.2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 2400 Eur, sa považuje za dlhodobý nehmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 2400 Eur, zaradila účtovná jednotka do dlhodobého nehmotného majetku, ktorý odpisuje podľa odpisového plánu, stanoveného internou smernicou:

	Predpokl.doba používania	Metóda odpisovania	Mesačná odpisová sadzba
Softvér	4 roky	lineárna	1/48 OC
Ostatný DNM	6 rokov	lineárna	1/72 OC

2. **Dlhodobý hmotný majetok** obstaraný kúpou – oceňuje sa obstarávacou cenou, zahŕňajúcou cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž, neuplatnená pomerná časť DPH) .Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku sú úroky z cudzích zdrojov v prípade ich použitia, ktoré vznikli do momentu zaradenia DM do užívania. Účtovná jednotka neoceňovala dlhodobý majetok vlastnými nákladmi ani iným spôsobom okrem obstarávacej ceny.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. ÚJ používa rovnomerné odpisovanie. Podrobný účtovný odpisový plán sa vedie po položkách v podsystéme Majetok, ktorý je súčasťou účtovného systému. ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého hmotného majetku do používania. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena bola 996 Eur a od 1.3.2009 je rovná alebo nižšia ako 1700 Eur, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje ako o zásobách a pri výdaji zo skladu ako o drobnom hmotnom majetku. Evidencia je sledovaná v podsúvahovej evidencii a položkovite v podsystéme Majetok. Pozemky a umelecké diela sa neodpisujú. Dlhodobý majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania do 28.2.2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1700 Eur, sa považuje za dlhodobý hmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, stanoveného v internej smernici:

	Predpokl.doba používania	Metóda odpisovania	Odpisová sadzba
Budovy a stavby	40 rokov	lineárna	ročne 2,5 % z OC/12 mes.
Energet.stroje a zariadenia	15 rokov	lineárna	ročne 6,67 % z OC/12 mes.
Zdravot.a kuchynské zar.	8 rokov	lineárna	ročne 12,5 % z OC/12 mes.
Inventár	8 rokov	lineárna	ročne 12,5 % z OC/12 mes.
Server (obst.formou FL)	8 rokov	lineárna	ročne 12,5 % z OC/12 mes.
Záhradné mechanizmy	6 rokov	lineárna	ročne 16,67 % z OC/12 mes.
Motorové vozidlá	4 roky	lineárna	ročne 25 % z OC/12 mes.
Výpočtová a kanc.technika	4 roky	lineárna	ročne 25 % z OC/12 mes.
Meracie, kontrol., komunikač.zar.	4 roky	lineárna	ročne 25 % z OC/12 mes.

Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia a zapracované do internej smernice príslušného účtovného obdobia. V prípade zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku zistenej pri inventarizácii, pokiaľ je úžitková hodnota dlhodobého majetku výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve, je k dlhodobému majetku vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej reálnej hodnoty.

Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje úhrnné za účtovné obdobie sumu 1700 Eur.

5) Účtovná jednotka počas bežného účtovného obdobia **neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.**

Článok III – Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky súvahy

1) Informácie k položkám aktív súvahy:

a.1) **Dlhodobý nehmotný majetok** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v tabuľkách č.1 - č. 2. V sledovanom účtovnom období účtovná jednotka obstarala dlhodobý NM spolu v obstarávacej cene 29 765,57 Eur, ide o rozšírený softvér IS NORIS -bufetové stoly , doménu s webstránkou „kupelesliac.sk“. Účtovná jednotka neuzavrela žiadnu poisťovnú zmluvu na krytie rizík v súvislosti so svojim dlhodobým nehmotným majetkom. Keďže nevykonávala výskumnú a vývojovú činnosť, aktivované ani neaktivované náklady na vývoj v bežnom účtovnom období neuvádza.

Na dlhodobý nehmotný majetok **nie je zriadené záložné právo.**

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

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
	Účet 012	Účet 013	Účet 014	Účet 015	Účet 019	Účet 041	Účet 051	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		81 654			7 795	0		89 449
Prírastky		3 856			25 909	64 565		94 330
Úbytky						64 565		64 565
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		85 510			33 704	0		119 214
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		59 227			4 645			63 872
Prírastky		7 292			5 311			12 603
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		66 519			9 956			76 475
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								

Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia					3 150			3 150
Stav na konci účtovného obdobia		18 991			23 748			42 739

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
	Účet 012	Účet 013	Účet 014	Účet 015	Účet 019	Účet 041	Účet 051	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		92 849			4 795	9 248		106 891
Prírastky		25 955			3 000	19 707		48 662
Úbytky		37 149				28 955		66 104
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		81 654			7 795	0		89 449
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		92 848			3 283			96 131
Prírastky		3 528			1 362			4 890
Úbytky		37 149						37 149
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		59 227			4 645			63 872
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia					1 512			1 512

Stav na konci účtovného obdobia		22 427			3 150			25 577
--	--	---------------	--	--	--------------	--	--	---------------

a.2) **Dlhodobý hmotný majetok** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie a za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v tabuľkách č.1 – č.2 v nadväznosti na členenie položiek súvahy.

Za bežné účtovné obdobie účtovná jednotka obstarala dlhodobý hmotný majetok spolu vo výške 584 743,95 Eur, a to: záhradné mechanizmy na údržbu areálu, digestory do kuchyne, pakovací systém, výpočtová a komunikačná technika, kuchynské zariadenia, chladiarenské skrine, úložné gastroregále spolu vo výške 307 799,10 Eur. V rámci príprav realizácie investičného projektu „Obnova kúpeľov“: zdokumentovanie skutočného stavu objektov, prírodno krajinárske prieskumy, prípravné práce k architektonickej súťaži, polohopisy, historicko-architektonické výskumy a rozborý NKP, reštaurátorský výskum NKP, statický posudok na LD Slovensko – spolu v r. 2022 na projekt „Obnova kúpeľov“ v hodnote 192 145,20 Eur.

V roku 2022 sa technicky zhodnotil KH Palace o sumu 52 351,67 eur čo predstavuje úplná rekonštrukcia a modernizácia kuchyne.

Stav položky „Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok“ okrem uvedených položiek k 31.12.2022 predstavujú vynaložené prostriedky na investičnú akciu „LÚ Sliač“ vo výške 2 457 459 Eur z r.1989-2022, na projektovú časť investičnej akcie „Rekonštrukcia LÚ Slovensko“ vo výške 19 929Eur z r.2008, projektovú dokumentáciu na rekonštrukciu interiéru KH Palace vo výške 22 842 Eur z r.2016 a na projektovú dokumentáciu z r.2013 na prestavbu strechy ležárne KD1, rekonštrukciu strechy KD2 a zateplenie fasády KD2 spolu vo výške 15 942 Eur . Projekt VKVR z roku 2022 vo výške 24 420 eur

K zrealizovaniu hodnoty rozostavanej akcie rokov 1989-2000 - „LÚ Sliač“ - bola prvýkrát v r. 2009 vytvorená opravná položka vo výške 50% obstarávacej ceny investície (1 224 618 Eur), v roku 2012 a v roku 2013 bolo dočasné zníženie hodnoty nedokončenej investície zrealizované tvorbou opravnej položky vo výške 1 %OC, čo je 24 495 Eur ročne, v rokoch 2014 až 2022 bola ročne tvorená opravná položka vo výške 3% OC, t.j. 73 483 Eur ročne – celková výška vytvorenej opravnej položky k 31.12.2022 je 1 934 955 Eur.

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

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 360 841	8 316 982	1 602 641			40 389	2 655 129		13 975 982
Prírastky	34 800	138 327	223 872				584 744		981 743
Úbytky	18 992		76 024				362 199		457 215
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	1 376 649	8 455 309	1 750 488			40 389	2 877 674		14 500 510

Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 066 783	1 396 156						8 462 939
Prírastky		133 664	26 605						160 269
Úbytky			38 121						38 121
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		7 200 447	1 384 640						8 585 087
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							1 861 472		1 861 472
Prírastky							73 483		73 483
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia							1 934 955		1 934 955
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 360 841	1 116 535	218 001			40 389	793 657		3 529 423
Stav na konci účtovného obdobia	1 376 649	1 254 862	365 848			40 389	927 918		5 900 622

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto- vateľ. celky trvalých porastov	Základn é stádo a ťaž. zvieratá	Ostatný DHM	Obstará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 360 841	8 316 982	1 423 577			40 389	2 532 831		13 674 620
Prírastky			217 185				339 483		556 668
Úbytky			38 121				217 185		255 306
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	1 360 841	8 316 982	1 602 641			40 389	2 655 129		13 975 982
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 066 783	1 396 156						8 462 939
Prírastky		133 664	26 605						160 269
Úbytky			38 121						38 121
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		7 200 447	1 384 640						8 585 087
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							1 787 989		1 787 989
Prírastky							73 483		73 483
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia							1 861 472		1 861 472
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 360 841	1 250 199	27 421			40 389	744 842		3 423 692

Stav na konci účtovného obdobia	1 360 841	1 116 535	218 001			40 389	793 657		3 529 423
--	------------------	------------------	----------------	--	--	---------------	----------------	--	------------------

Spôsob a výška **poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku:

Účtovná jednotka neuzavrela žiadnu novú poisťnú zmluvu na krytie rizík v súvislosti so svojím dlhodobým nehmotným majetkom.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnými rizikami, vodou z vodovodných potrubí (vrátane nákladov vyvolaných poisťnou udalosťou), vlámaním a odcudzením, vandalizmom. Predmet poistenia:

- výber budov / poisťná suma: 46 670 350 Eur / poisťná hodnota: technická (časová).
- súbor zariadení / poisťná suma: 2 125 000 Eur / poisťná hodnota: východisková (nová).
- výber strojov – lom stroja: poisťná suma: 33 388 Eur / poisťná hodnota: východisková (nová).
- súbor umeleckých diel / poisťná suma: 40 400 Eur

b) Účtovná jednotka k poslednému dňu bežného účtovného obdobia neúčtovala o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá vlastnícke právo, ani neužíva majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom práve.

c.1) Na dlhodobý nehmotný majetok **nie je zriadené záložné právo**.

c.2) Na dlhodobý hmotný majetok **je zriadené záložné právo**.

V roku 2021 bol účtovnej jednotke poskytnutý splátkový úver od SLSP, a.s. v rámci Záručného nástroja SIH antikورونا záruka vo výške 800 000 Eur, ku ktorému je záložnou zmluvou č. 407/CC/21-ZZ1 zriadené záložné právo na nehnuteľnosti zapísané na liste vlastníctva č. 612, k.ú. Rybáre, obec Sliač, a to Kúpeľný hotel Palace vrátane súvisiacich pozemkov spolu vo výmere 62 350 m². Zostatková účtovná cena dlhodobého hmotného majetku, na ktorý je zriadené záložné právo, je k 31.12.2022 vo výške 519 224 Eur, z toho pozemky: 210 743 Eur, KH Palace: 308 481 Eur.

V roku 2023 bude celý majetok založený akcionárovi MH manažment s.r.o. okrem majetku, ktorý je už založený záložnou zmluvou č.407/CC/21-ZZ1 SLSP

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	519 224

d) Bez náplne – účtovná jednotka v bežnom ani predchádzajúcom ÚO neúčtovala o majetku, ktorým je **goodwill**.

e) Bez náplne – účtovná jednotka v bežnom ani predchádzajúcom ÚO **nevynaložila náklady na výskumnú a vývojovú činnosť**.

f)–k) Bez náplne – účtovná jednotka v bežnom ani predchádzajúcom ÚO neúčtovala o **dlhodobom finančnom majetku**.

l) Bez náplne – účtovná jednotka v bežnom ani predchádzajúcom ÚO neúčtovala o **podielových certifikátoch**.

m) Bez náplne – účtovná jednotka v bežnom ani predchádzajúcom ÚO neúčtovala o **opravných položkách k zásobám**.

n) Bez náplne – na zásoby **nie je zriadené záložné právo**.

o) Bez náplne - účtovná jednotka v bežnom ani predchádzajúcom ÚO neúčtovala o **zákazkovej výrobe**.

p) **Pohľadávky – tvorba, zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy za bežné účtovné obdobie:

Účtovná jednotka eviduje dlhodobé a krátkodobé pohľadávky. Dlhodobé pohľadávky tvorí odložená daňová pohľadávka. Krátkodobé pohľadávky sú pohľadávky z obchodného styku, daňové pohľadávky a iné pohľadávky.

Pohľadávky z obchodného styku voči zdravotným poisťovniam majú lehotu splatnosti 30 dní, ostatné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky majú lehotu splatnosti 14 dní.

K 31.12.2022 eviduje ÚJ opravnú položku vo výške 66,40 Eur k rizikovej pohľadávke voči Peter Uram ZV/311001 za nájomné skladových priestorov za 6/2021-11/2021 spolu vo výške 332 Eur. Ako daňovo uznaná je po splnení podmienok zákona o DzP v roku 2022 zaúčtovaná časť OP vo výške 66,40 Eur.

Do februára 2019 účtovná jednotka evidovala opravnú položku vo výške 73 665 Eur vytvorenú do výšky pohľadávky (od r.2017 po splnení podmienok zákona o DzP evidovaná ako daňovo uznaná v 100% výške) k rizikovým pohľadávkam za nájomné bytu od r. 2000 voči MUDr. V .Soboňovi/378001, ktoré boli dlhodobo predmetom súdneho konania. Uznesením Okresného súdu v Nových Zámkoch z 22.2.2019 je dlžník povinný zaplatiť pohľadávku do výšky 25 000 Eur v mesačných splátkach po 400 Eur do úplného splatenia. V zostávajúcej časti istiny súd konanie zastavil. Z uvedeného dôvodu bola k 28.2.2019 z majetku účtovnej jednotky vyradená časť pohľadávky vo výške 48 665 Eur a zúčtovaná časť OP v rovnakej výške. Zostatok dlžnej pohľadávky a opravnej položky k 31.12.2022 po splácaní prikázaných mesačných splátok 400 Eur od 3/2019-12/2022 je vo výške 6 600 Eur.

Účtovná jednotka tvorí v účtovníctve v zmysle internej smernice opravné položky na rizikové pohľadávky vo výške 25% hodnoty pohľadávky po lehote splatnosti nad 90 dní, 50% po lehote splatnosti nad 180 dní, 75% po lehote splatnosti nad 270 dní a 100% po lehote splatnosti nad 365 dní. Ich daňová uznateľnosť je uplatnená v súlade so zákonom o dani z príjmov. V stave obchodných pohľadávok k 31.12.2022 nie sú iné pohľadávky po lehote splatnosti posúdené ako rizikové, preto sa považujú za vymožitelné. Pri zisťovaní vymožitelnosti pohľadávok sa zvažujú všetky zmeny v bonite odberateľov, ktoré nastanú do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam:

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
A	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	588	66		588	66
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spol., členom a združ.					
Iné pohľadávky	11 400		4 800		6 600
Pohľadávky spolu	11 988	66	4800	588	6 666

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

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			

Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	69 734	2 454	72 188
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	12 344		12 344
Iné pohľadávky	9 084		9 084
Krátkodobé pohľadávky spolu	91 162	2 454	93 616

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481 002) – informácie o odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v odseku s) v Informáciách o položkách aktív súvahy a v časti 5 odsek a-g) v Informáciách o položkách pasív súvahy.

r) Bez náplne – účtovná jednotka **neviduje pohľadávky zabezpečené záložným právom, ani pohľadávky, pri ktorých má ÚJ obmedzené právo nakladania.**

s) **Výpočet odloženej daňovej pohľadávky** – hodnota k 31.12.2022 vo výške 6 738 Eur (2021: 281 Eur), vznikla z nedaňovej rezervy čo predstavovala rezerv na odchodné a rezerva na audit účtovnej závierky a z odpočítateľného dočasného rozdielu –zo záväzkov podmienených zaplatením (§17/19, § 17/17 zákona o DzP) neuhradených v r.2022. ÚJ má povinnosť auditu, preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani. Uvedená odložená daňová pohľadávka bola účtovaná **za predpokladu jej vyrovnania.**

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)				21	
Nedaňové opravné pol.k zásobám				21	
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam				21	
Nedaňové rezervy	103 274	79 316	23 958	21	5 031
Odpočet daňovej straty				21	
Záväzky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	8 127	0	8 127	21	1 707
Iné:				21	
SPOLU:	111 402	79 316	32 085		6 738

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku**: finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách, ceniny – známky na predaj, gastrolístky a peniaze na ceste. Účtovná jednotka neviduje k 31.12.2022 žiadne peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, s ktorými sa nedá voľne disponovať.

Informácie o finančných účtoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	24 890	20 768
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	446 938	1 288 827
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste	90	34 005
Spolu	471 738	1 343 600

u)-w) Bez náplne – účtovná jednotka neeviduje krátkodobý finančný majetok ocenený reálnou hodnotou, neúčtovala o opravných položkách ku krátkodobému finančnému majetku, na krátkodobý finančný majetok nebolo zriadené záložné právo.

x) Bez náplne – účtovná jednotka nenadobudla vlastné akcie.

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

Na účtoch časového rozlíšenia – náklady budúcich období – spolu vo výške 9 491 Eur, boli zaúčtované náklady na poistenie majetku a zodpovednosti za škodu, predplatné, licencia na antivírusový program, spravovanie webdomény na rok 2023, nájomné, užívateľské prístupy Microsoft 365, Skylink, EPI.sk, balík podpory Olymp, Omega programy. ÚJ od r.2014 časovo nerozlišuje nevýznamné a pravidelne sa opakujúce položky týkajúce sa 12.mesiaca bežného roka a 1.mesiaca nasledujúceho roka.

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	9 491	10 216
Poistenie zodp.šk, majetku, PZP, HP vozidiel	4 456	4 453
Licencie, predplatné, nájomné, ostatné	5 035	5 763
Príjmy budúcich období		

2) Informácie k položkám pasív súvahy:

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie:

1. Hodnota základného imania k 31.12.2022 je 7 152 174 Eur, počet akcií je 794 686. Druh akcií: kmeňové, forma: akcie na meno, podoba: zaknihované, obmedzenie prevoditeľnosti: na vydané akcie sa vzťahuje obmedzenie ich prevoditeľnosti, ktoré sa viaže na predkupné právo ostatných akcionárov a písomný súhlas predstavenstva. Aktuálna nominálna hodnota jednej akcie je 9 Eur. MH Manažment, a.s. je vlastníkom 672 848 ks akcií (84,67% podiel na ZI), Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s. vlastní 121 838 ks akcií (15,33% podiel na ZI).

Na mimoriadnom valnom zhromaždení dňa 15.6.2021 bolo navýšené základné imanie o 1 325 835 Eur, kedy upísal akcionár MH Manažment, a.s. 127 057 ks akcií v nominálnej hodnote 9 Eur nepeňažným vkladom –

kapitalizáciou poskytnutých pôžičiek vrátane úrokov a akcionár VŠZP, a.s. upísal 20 258 ks akcií v nominálnej hodnote 9 Eur peňažným vkladom. Na mimoriadnom valnom zhromaždení dňa 16.12.2021 upísal akcionár MH Manažment, a.s. 106 666 ks akcií a akcionár VŠZP, a.s. 19 315 ks akcií v NH 9 Eur, čím sa navýšilo základné imanie spolu o 1 133 829 Eur. Upísané akcie boli splatené do 31.12.2021.

Finančné prostriedky z navýšenia základného imania boli čiastočne použité na úhradu polehotných záväzkov voči dodávateľovi plynu a elektrickej energie, ale predovšetkým na zveľadenie ubytovacích priestorov, rozšírenie a modernizáciu liečebných a terapeutických prístrojov a zariadení, nákup záhradníckej techniky na údržbu areálu vo vlastnej rézii, modernizáciu gastro-prevádzky a realizáciu ďalších investičných zámerov.

Pôvodná menovitá hodnota akcie bola znížená uznesením mimoriadneho valného zhromaždenia dňa 4.7.2018 z 20 Eur na 9 Eur za účelom krytia neuhradenej straty minulých období. Hlasovacie práva akcionárov sa riadia v zmysle Stanov a.s. menovitou hodnotou ich akcií, pričom na každé celé 1 Euro menovitej hodnoty pripadá jeden hlas. Rozsah splatenia základného imania: 7 152 174 Eur.

2. Hodnota upísaného vlastného imania k 31.12.2022: 0

3. Vysporiadanie účtovnej straty vykázananej v predchádzajúcom účtovnom období (schválené riadnym valným zhromaždením dňa 10.6.2022) je uvedené v tabuľke:

Informácia o vysporiadaní účtovnej straty:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	1 313 810
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	1 572 687
Iné	
Spolu	1 572 687

4. V bežnom ani predchádzajúcom účtovnom období sa priamo na účty vlastného imania neúčtovalo o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos.

5. Zisk na akciu: bez náplne – vykázaná strata.

6. Návrh na vysporiadanie straty za predchádzajúce účtovné obdobie: prevod do neuhradenej straty minulých rokov, schválený riadnym valným zhromaždením dňa 10.6.2022

b) Rezervy :

Dňa 10.3.2022 účtovná jednotka obdržala od ÚPSVaR Zvolen výzvu na vrátenie celej sumy poskytnutých príspevkov na udržanie zamestnanosti vo výške 390 767 Eur z dôvodu zneplatnenia Dohody o poskytnutí

finančného príspevku „Prvá pomoc“ zo dňa 15.5.2020 na základe zistenia dodatočnej kontroly, že spoločnosť je zapísaná ako subjekt verejnej správy a túto skutočnosť pri podpise Dohody opomenula. Vzhľadom na to, že akciová spoločnosť ku dňu podpisu Dohody nebola subjektom verejnej správy (táto zmena nastala k 1.1.2021, kedy Štatistický úrad SR preradil akciovú spoločnosť z kategórie ostatných nefinančných korporácií medzi subjekty ústrednej štátnej správy), ale predovšetkým s ohľadom na fakt, že zmena zaradenia nijako neovplyvnila financovanie podnikateľskej činnosti, ktorým je príjem z podnikania z predmetu činnosti podľa obchodného registra, vedenie spoločnosti považuje akciovú spoločnosť za oprávneného poberateľa príspevku a rozhodlo sa obhájiť túto skutočnosť právnymi prostriedkami. Z uvedeného vyplýva, že do dňa zostavenia ročnej účtovnej závierky za rok 2021 nebude známy výsledok konania. V záujme dodržania zásady opatrnosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve bola zaúčtovaná dlhodobá ostatná rezerva na budúce riziká – sumu príspevku požadovanú na vrátenie a právne služby súvisiace s následnými krokmi akciovej spoločnosti, spolu vo výške 394 000 Eur.

Účtovná jednotka vytvorila krátkodobé zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky za rok 2022 vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, vychádzajúc z priemerných miezd jednotlivých zamestnancov, krátkodobé nedaňové rezervy na zostavenie a zverejnenie RÚZ za rok 2022 na základe zmluvy o výkone auditu a sadzovníka MF SR. Nedaňová krátkodobá rezerva na odchodné a odstupné bola vytvorená na základe počtu zamestnancov spĺňajúcich vek na odchod do dôchodku v r. 2022 za splnenia podmienok na odchodné a schválených organizačných zmien. Hodnota krátkodobých zákonných - daňových krátkodobých rezerv k 31.12.2022 je 27 423 Eur a hodnota ostatných - nedaňových krátkodobých rezerv je 23 958 Eur. Prehľad o rezervách za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v tabuľkách č.1 – č.2:

Informácie o rezervách:

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účt. obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	394 000				394 000
Ostat.rezerva na náklady vo výške príspevku „Prvá pomoc“ vyžiadaného vrátiť UPSVaR a na súvisiace právne služby					394 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	57 602	103 274	27 694	29 908	103 274
Zák.rezerva na nevyčerp.dovolenky	22 199	58 848	13 277	8 922	58 848
Zák.rezerva na SaZP k nevyčer.dov.	7 681	20 468	4 540	3141	20 468
Ost.rezerva na závierk.práce a DP	2 905	2 300	2 905		2 300
Ost.rezerva na nevyfakt.dod.vody a opravy vytop. izieb	2 757		2 757		0
Ostat.rezerva na penále,pokuty,sporné záväzky	0		0	0	0
Ostat.rezerva na odchodné,odstupné	22 060	21 658	4215	17 845	21 658

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účt. obdobia
a	b	c	d	a	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	67 769	57 602	37 744	30 025	57 602
Zák.rezerva na nevyčerp.dovolenky	20 366	22 199	13 472	6 894	22 199
Zák.rezerva na SaZP k nevyčer.dov.	7 057	7 681	4 662	2 395	7 681
Zák.rezerva na závierk.práce a DP	5 690	2 905	5 690		2 905
Zák.rezerva na nevyfakt.dod.vody	775	2 757	775		2 757
Ostat.rezerva na penále,pokuty,sporné záväzky	8 955		7 805	1 150	
Ostat.rezerva na odchodné,odstupné	24 926	22 060	5 340	19 586	22 060

b) Výška záväzkov po lehote splatnosti a do lehoty splatnosti :Informácie o záväzkoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	1 683 719	196 354
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 683 719	196 354
Krátkodobé záväzky spolu	495 326	472 099
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	58 617	188 452
Záväzky po lehote splatnosti	5 447	4 311

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie: Splatnosť 1 – 5 rokov	Bezprostredne predchádzajúce ÚO: Splatnosť 1 – 5 rokov
R 102 Dlhodobé záväzky spolu		196 354
R 114 Záväzky zo sociálneho fondu	10 690	21 538
R 115 Iné dlhodobé záväzky (FL)	0	0
R 117 Odložený daňový záväzok	158 653	174 816
R 122 Krátkodobé záväzky spolu	495 326	472 099
R 123 Záväzky z obchodného styku	80 494	188 452
R 131 Záväzky voči zamestnancom	145 045	104 891

R 132 Závazky zo sociálneho poistenia	227 156	160 185
R 133 Daňové záväzky	41 693	15 319
R 135 Iné záväzky	938	3 252

e) bez náplne – účtovná jednotka neviduje záväzky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia.

f) Výpočet odloženého daňového záväzku:

Odložený daňový záväzok vznikol z dočasného rozdielu medzi vyššou účtovnou a nižšou daňovou zostatkovou cenou dlhodobého majetku. Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný v nákladoch (592 001/481 001).

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	2 918 091	2 162 600	755 491	21	158 653
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné				21	
SPOLU:	2 918 091	2 162 600	755 491		158 653

g) Záväzky zo sociálneho fondu:

Účtovná jednotka tvorila v r. 2022 sociálny fond podľa Zákona o sociálnom fonde povinne na ťarchu nákladov vo výške 0,6% hrubých miezd zamestnancov. Sociálny fond sa v zmysle Zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov .

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	21 538	29 253
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	8 534	7 137
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	8 534	7 137
Čerpanie sociálneho fondu	19 382	14 852
Konečný zostatok sociálneho fondu	10 690	21 538

h) Bez náplne – v bežnom ani predchádzajúcom účtovnom období neboli vydané dlhopisy.

i.1) Bankové úvery:

V súlade s § 25a ods.2 písm. a) zákona č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením COVID-19 dňa 22.6.2021 účtovná jednotka podpísala zmluvu o úvere č. 407/CC/21 so SLSP, a.s. o poskytnutí splátkového úveru zabezpečeného zárukou v rámci Záručného nástroja SIH antikورونا záruka vo výške 800 000 Eur. Lehota na čerpanie úveru bola zmluvou určená do 31.12.2021 okrem poslednej tranže vo výške poplatku za záruku 34 011 Eur s lehotou čerpania 10 dní od vyhodnotenia kritérií na

zachovanie práva na odpustenie poplatku za záruku. Deň konečnej splatnosti úveru je 21.6.2027, so začiatkom splácania štvrtročných splátok vo výške 40 000 Eur podľa splátkového kalendára od 30.9.2022.

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru, ZD splatnosti	Hodnota v CM	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Splátkový úver č. 5180572809	Eur	SIH antikorona záruka		560 000	1,9% p.a.	21.6.2027
R 121 súvahy spolu				560 000		
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
Splátkový úver č. 5180572809	Eur	do 1 roka		160 000	1,9% p.a.	31.12.2023
R 139 súvahy spolu				160 000		

i.2) Forma zabezpečenia bankového úveru:

K úverovej zmluve so SLSP, a.s. č.407/CC/21 je v zmysle záložnej zmluvy k nehnuteľnostiam zriadené záložné právo v prospech záložného veriteľa na nehnuteľnosti vo vlastníctve ÚJ, zapísané na LV č. 612, nachádzajúce sa v okrese Zvolen, obec Sliač, katastrálne územie Rybáre, a to pozemky – parcely registra „C“: č.467, 469, 470, 486, 457, 488/1, 845/2, a 870 a stavba Liečebný dom PALACE, s.č.714, parc.č. 469, zapísané na liste vlastníctva č.612. Zároveň bola podpísaná záložná zmluva NCRZP na zriadenie záložného práva k Zálohu v prospech banky ako záložného veriteľa na zabezpečenie pohľadávky banky, a to úverovej pohľadávky, pohľadávky zo záruky a z akreditívu, príslušenstva úveru, poplatkov, vzniknutých nákladov banky.

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

Na účtoch časového rozlíšenia – Výnosy budúcich období - v sume 31 137 Eur zaúčtované a odberateľmi uhradené faktúry v roku 2022 za samoplatecké liečebné pobyty a služby, ktoré budú realizované v roku 2023 plánovaný projekt VKVR a prijatá odmena za poskytnutie licencie body motion

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:		464
Úroky z krátkodob.pôžičky pripadajúce na r. 2020		464
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	31 137	4 577
Uhradené faktúry r.2022 za služby poskyt. v r. 2023	9 187	4 577
Projekt VKVR	14 450	0
Odmena za poskytnutie licencie body motion	7500	0

3)Bez náplne – účtovná jednotka nie je prenajímateľom majetku formou finančného prenájmu.

4)Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu: Ku dňu zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka **neviduje** majetok prenajatý formou finančného prenájmu, a to:

Informácie o majetku prenajatom formou finančného prenájmu:

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
a	b	c	d	e	f	g
Istina					210	
Finančný náklad					1 475	
Spolu					1 685	

5) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Odložený daňový záväzok, k 31.12.2022 zostatok 158 653 Eur – v roku 2022 úprava dočasného zdaniteľného rozdielu vyplývajúceho z vyššej účtovnej ZC majetku ako daňovej ZC o rozdiel účtovných a daňových odpisov za rok 2022. V nadväznosti na rozšírenie daňových odpisových skupín a preradenie príslušných položiek nehnuteľného majetku v súlade so zákonom o DzP od r. 2015 boli aj v roku 2022 účtovné odpisy vyššie ako daňové odpisy, z toho dôvodu bol v roku 2022 odložený daňový záväzok upravený – znížený o 16 163 Eur (sadzba dane 21%).

Odložená daňová pohľadávka, zostatok k 31.12.2022: 6 738 Eur, vznikla z dočasného odpočítateľného rozdielu z vytvorených daňovo neuznaných OP k pohľadávkam a záväzkom podmienených zaplatením. O odloženej daňovej pohľadávke z tvorby – zvýšenia opravnej položky k nedokončenej investícii LÚ Sliač nebolo v roku 2022, rovnako ako pri jej tvorbe v roku 2009 a v rokoch 2012-2021, účtované z dôvodu, že pri súčasných poznatkoch nie je predpoklad dosiahnutia základu dane v budúcich obdobiach.

Účtovná jednotka vykázala v bežnom i predchádzajúcom účtovnom období daňovú stratu, suma splatnej dane z príjmov v bežnom účtovnom období je 0.

Informácie o daniach z príjmov:

5b-c) Tabuľka č.1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca 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	4 183 795	1 861 472
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	2 322 323	73 483
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

Tabuľka č.2

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-755 491	-98 876
Odpočítateľné		
Zdaniteľné	-755 491	-98 876
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	32 086	1 338
Odpočítateľné	32 086	1 338
Zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužité daňové odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	6 738	281
Uplatnená daňová pohľadávka	6 457	203
Zaúčtovaná ako náklad	6 457	203
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	158 653	174 816
Zmena odloženého daňového záväzku	-16 163	-20 764
Zaúčtovaná ako náklad	-16 163	-20 764
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

5f) Tabuľka č.3

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-1 191 556	X	x	-1 593 654	X	x
teoretická daň	x	-250 227	21	x	-334 667	21
Daňovo neuznané náklady	234 340	49 211		1 020 413	214 286	
Výnosy nepodliehajúce dani	-28 933	-6 076		-422 402	-88 704	
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	73 483	15 431		73 483	15 431	
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	-912 666	-191 661		-922 160	-193 654	
Splatná daň z príjmov	x			x		
Odložená daň z príjmov	x	-22 620		x	-20 967	
Celková daň z príjmov	x	-22 620		x	-20 967	

g) V bežnom účtovnom období je platná sadzba dane 21% pre splatnú aj odloženú daň.

6) Bez náplne – účtovná jednotka neúčtovala o položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

Článok IV – Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky Výkazu ziskov a strát

1.a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar 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 účt.obdobie	Bezprostredne predch.ÚO
Poskytovanie zdrav.starostlivosti-zdrav.poist'ovne	1 216 412	866 685
Zákonné doplatky klientov sk.A, doplatky sk.B	486 046	344 211
Liečebné pobyty-komerční klienti	774 277	684 234
*Ostatné služby spolu, z toho:	712 034	397 393
*ubytovacie služby	175 583	61 812
*stravovacie a pohostinské služby	284 008	61 002
*predaj procedúr, tržby z kúpaliska	73 668	47 957
*služby spojené s užívaním nájmu (voda,energie)	56 908	32 642
*prenájmy	81 617	44 914

*služby pracovne	7 897	57 075
*ostatné služby	32 353	91 991
Spolu tržby za vlastné výkony a služby (R 5 VZaS)	3 188 769	2 292 523
Tržby za tovar (R 3 VZaS)	266 290	150 498

(tržby za tovar v reštauračných zariadeniach, doplnkový tovar – recepcia, Soľná jaskyňa)

b) Bez náplne – ÚJ v bežnom ani predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o zmene stavu vnútroorganizačných zásob.

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov:

Výnosy z aktivácie vnútroorganizačných služieb – za rok 2022 vo výške **39 303 Eur** (2021: 24 515 Eur), vznikajú z vnútro podnikových služieb použitých na reprezentačné účely a na služby vynaložené na stravovanie zamestnancov vo vlastnom stravovacom zariadení.

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti:

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti – za rok 2022 vo výške **323 227 Eur** (2021: 523 628 Eur).

Aj v roku 2022 vzhľadom na pretrvávajúcu mimoriadnu situáciu a nárastu počtu utečencov z Ukrajiny ktorých sme ubytovali v LD Poľana je výška ostatných prevádzkových výnosov ovplyvnená predovšetkým sumou dotácií a príspevkov v celkovej výške 254 523,29 eur . Z toho príspevok za ubytovanie odídenca poskytnutého podľa zákona č. 480/2022 Z.z, o azyle a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vo výške 122 484,67 eur

Dotácia na podporu cestovného ruchu od MDaV SR vo výške 17 038 Eur a stabilizačný príspevok zdravotným zamestnancom 115 000,- eur

e) celková suma osobných nákladov – v členení na mzdové náklady, ostatné osobné náklady, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežné účt.obdobie	Bezprostredne predch.ÚO
Mzdové náklady	1 822 458	1 550 967
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	137 146	80 575
Sociálna poisťovňa	451 714	420 659
Zdravotné poisťovne	172 645	141 719
Iné osobné a sociálne náklady	149 689	89 983
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	2 733 652	2 283 903

f) Bez náplne – ÚJ v bežnom ani predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o významných sumách finančných výnosov.

g) Opis a suma významných položiek nákladov na poskytnuté služby :

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežné účt.obdobie	Bezprostredne predch.ÚO
Opravy a údržba hmotného majetku	220 609	62 732
Cestovné, reprezentačné	683	7 928
Servis výpočtovej techniky, nákup softvéru do 1700 Eur	11 261	26 152
Telekomunikačné služby	17 829	14 863
Záhradnícke služby a údržba areálu	42 914	35 935
Stočné	29 952	37 691
Kultúrne programy pre klientov, autorské práva	45 400	14 677
Právne služby	16 422	7 419
Operatívny lízing (autá, kanc.technika)	10 576	7 833

Marketing a reklama	34 144	33 534
Provízie za sprostredkovanie kúpeľných pobytov	23 473	15 878
Ostatné služby (rozbory vôd, ISO, školenia, odpad, zml. ext. služby)	244 319	94 046
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	697 582	358 688

h) Opis a suma ostatných nákladov z hospodárskej činnosti: výška nákladov z hospodárskej činnosti za rok 2022 je **367 839 Eur** (rok 2021: 600 221 Eur). Významnou položkou v tejto skupine nákladov je neuplatnená pomerná časť DPH vypočítaná koeficientom – za rok 2022 je to 285 311 Eur/koeficient 0,29 (rok 2021: 182 831 Eur/koeficient 0,22). Ďalšou významnou položkou sú náklady na poistné (majetok, zodpovednosť za škodu, cestovné poistenie), a to za rok 2022 vo výške 18 494 Eur (rok 2021: 18 466 Eur), členského príspevku OOCR 61 000 eur

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov: výška finančných nákladov za rok 2022 je **33 028 Eur** (rok 2021: 33 892 Eur). Najvýznamnejšou položkou sú úroky z úverov SLSP vo výške 18 651 Eur, úroky z pôžičiek akcionára MH Manažment, a.s. v sume 14 376 Eur

2. Bez náplne – ÚJ neúčtovala o výnosoch a nákladoch výnimočného rozsahu alebo výskytu.

3. Opis a suma nákladov na overenie účtovnej závierky audítorom a iné služby poskytnuté týmto audítorom:
Informácie k prílohe č.3 časti I. o nákladoch voči audítorovi, audítorskej spoločnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	4 600	5 600
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	4 600	5 600
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		

4. Suma čistého obratu podľa § 19 ods.1 písm. a) druhého bodu zákona o účtovníctve :

Informácie o čistom obrate:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výroby		
Tržby z predaja služieb	3 187 575	2 292 523
Tržby za tovar	266 290	150 498
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	3 453 865	2 443 021

Do čistého obratu sú okrem výnosov z predaja služieb a tovaru zahrnuté iné výnosy priamo súvisiace s bežnou činnosťou, a to doplatky za kúpeľnú liečbu od pacientov- klientov zdravotných poisťovní, v skupine A klientov ZP stanovené doplatky v zákonnej výške a v skupine B klientov ZP doplatky na stravu a ubytovanie, ktoré boli do predchádzajúceho účtovného obdobia súčasťou účtu 648 – ostatné prevádzkové výnosy. V bežnom účtovnom období sú už súčasťou účtu 602 – tržby za vlastné služby.

Článok V - Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. a-b) Bez náplne - účtovná jednotka nevykazuje podmienený majetok ani podmienené záväzky.
2. Bez náplne – účtovná jednotka nemá informácie o ostatných finančných povinnostiach, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.
3. Skutočnosti sledované na pod súvahových účtoch:
Účtovná jednotka eviduje na pod súvahových účtoch materiál CO, drobný hmotný majetok do 1 700 Eur, ktorý je zároveň položkovite podľa inventárnych čísel a stredísk evidovaný v podsystéme krátkodobý majetok.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Materiál CO v nájme	5 170	5 170
Drobný hmotný majetok do 1700 Eur	207 103	195 761

Článok VI – Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje ÚZ

Projekt obnovy a rozvoja KÚPEĽOV SLIAČ - úspešne zorganizovaná a v roku 2022 aj vyhodnotená urbanisticko-architektonická súťaž návrhov a jej víťazi aktuálne dopracúvajú architektonickú štúdiu v nadväznosti na priamo zadanú zákazku po vyhodnotení súťaže. Jej odovzdanie v máji 2023 bude tvoriť základný pilier pre projektovanie urbanizmu kúpeľného parku zhmotneného v územnom pláne zóny a zároveň pre prípravu ďalších projektových dokumentácií pre rekonštrukciu budov a ostatnej infraštruktúry v majetku spoločnosti KÚPEĽE SLIAČ a.s. Zároveň je celý tento projekt popísaný aj v Štúdii uskutočniteľnosti, ktorá bola vypracovaná Inštitútom hospodárskych analýz Ministerstva hospodárstva SR a posúdená v marci 2023 Útvorom hodnoty za peniaze Ministerstvom financií SR. Vedenie spoločnosti vníma veľmi pozitívne a hodnoverne zámer majoritného akcionára MH Manažment, a.s. realizovať tieto pripravené investičné zámery, pre ktoré cíti podporu aj zo strany akcionára VŠZP, a.s. Proces prípravy tejto investície je teda popísaný v dokumentoch, ktoré sú vyššie uvedené.

Vzhľadom na zvýšené náklady na energie počas vykurovacej sezóny a vysokým cenám bola prerušená prevádzka od 20.12.2022 do 28.2.2023. Spoločnosť intenzívne využila čas počas výluky na prevádzkovú renováciu - vymaľovala jedáleň, vymenila sprchové kúty, kompletne sa rekonštruovala kaviareň, prerobila sa nová kongresová miestnosť, toho času sa maľuje a obnovuje kino, kde sa pripravuje nová „kino kaviareň“. V rámci revitalizácie parku boli odstránené hlavne napadnuté a náletové dreviny, ktoré predstavovali riziko pre bezpečnosť a zdravie návštevníkov.

Článok VII

1. a-c) Účtovná jednotka počas bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia uskutočnila transakcie so spriaznenými osobami:
 - **subjekt, ktorý vykonáva v účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv**: majoritný akcionár MH Manažment, a.s
 - **ostatné spriaznené osoby**: MH Teplárenská holding, a.s.
2. Záväzky a pohľadávky vyplývajúce z uvedených transakcií sú uvedené v nasledovných tabuľkách:

Spriaznená osoba: MH Manažment, a.s., IČO 50088033	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Navýšenie zákl. imania – upísaním 106 666 ks akcií* 9 Eur	959 994	
Navýšenie zákl. imania – upísaním 233 723 ks akcií* 9 Eur		2 103 507
Záväzky: Krátkodobé pôžičky poskytnuté účtovnej jednotke	1 500 000	
Záväzky: Úroky z krátkodob. pôžičky prislúchajúce do bežného ÚO	14 376	
Pohľadávky: Predaj služieb	78	1 377

Ostatné spriaznené osoby: MH Teplárenský holding a.s.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Pohľadávky: predaj služieb	72 267	130 919
Záväzky: nákup služieb	3 306	2 363
Záväzky: nákup zásob	0	180

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky:

a,b,c,d,e) Priznané odmeny na základe zmlúv o výkone funkcie za účtovné obdobie v členení za jednotlivé orgány:

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody): odmena za výkon funkcie - zmluva	20 529	8 400
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody): odmena za výkon funkcie - zmluva	20 529	8 440
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Článok VIII – Ostatné informácie

1. Informácie o službách vo verejnom záujme - bez náplne.
2. Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby – bez náplne.
3. Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci – bez náplne.

Článok IX - Prehľad o pohybe vlastného imania

Bežné účtovné obdobie:

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	6 018 345	1 133 829			7 152 174
Zmena základného imania		1 133 829	1 133 829		0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	1 133 829		1 133 829		0
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonné rezervné fondy					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	7				7
Rezervný fond na vlast. akcie a vlast. podiely					
Ostatné fondy zo zisku					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia					
Oceňovacie rozdiely z precenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-2 537 664	1 572 687			-4 110 344

Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhrazená strata minulých rokov	- 2 537 664	1 572 687			- 4 110 344
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 178 687	- 1 981 556	1 178 687		-1 981 556

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Položka vlastného imania	Predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	4 692 510	1 325 835			6 018 345
Zmena základného imania		2 459 664	1 325 835		1 133 829
Pohľadávky za upísané vlastné imanie		2 459 672	2 459 672		
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonné rezervné fondy					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond					
Rezervný fond na vlast.akcie a vlast.podiely		7			7
Ostatné fondy zo zisku					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia					
Oceňovacie rozdiely z precenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-1 223 854	1 313 810			-2 537 664
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhrazená strata minulých rokov	-1 223 854	1 313 810			-2 537 664
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 313 810	1 178 687	1 313 810		-1 178 687

Článok X – Prehľad peňažných tokov

Prehľad peňažných tokov k 31.12.2022 s použitím priamej modifikovanej metódy:

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	-1 981 556	-1 593 654
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A.1.1. až A.1.13.)	334 287	651 118
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	210 635	165 159
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov, s výnimkou jeho predaja (+)		
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)		394 000
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	68 749	68 683
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	25 373	-1 943
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)	33 028	20 275
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)		
A.1.10.	Kurzový zisk vycísený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)		
A.1.11.	Kurzová strata vycísená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)		
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-3 498	-3 800
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)		8 744
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia (Súčet A.2.1 až A.2.4)	1 510 521	-570 971
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-67 252	56 951
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	1 578 884	-628 268
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-1 111	346
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A.1. + A.2.)	-136 748	-1 513 507
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 (-)	-33 028	-20 275
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A.6.	Výdavky na zaplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A.6.)	-169 776	-1 533 782
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)		
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A.7.)	-169 776	-1 533 782
	Peňažné toky z investičných činností		
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-64 566	-19 707
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-584 744	-339 483
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	22 490	3 800
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		

B.11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B.16.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B.17.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		-3 945
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.17.)	-626 820	-359 335
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)		2 459 671
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		2 459 671