

**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke  
za obdobie od 01.01.2023  
do 31.12.2023**

**zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva  
(IFRS/IAS)**

**Kúpele Trenčianske Teplice, a.s.  
T.G. Masaryka 21  
Trenčianske Teplice 914 51**



## A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky:

<b>Obchodné meno</b>	Kúpele Trenčianske Teplice
<b>Právna forma</b>	Akciová spoločnosť
<b>Sídlo</b>	T.G. Masaryka č. 21, 914 51 Trenčianske Teplice
<b>Dátum založenia</b>	18.09.1995
<b>Dátum vzniku (podľa obchodného registra)</b>	01.11.1995
<b>Dátum zániku (podľa obchodného registra)</b>	-
<b>Spôsob zániku</b>	-
<b>IČO</b>	34 129 316
<b>DIČ</b>	
<b>Hlavný predmet činnosti</b>	Poskytovať komplexnú kúpeľnú starostlivosť v súlade s indikačným zoznamom vydaným Ministerstvom zdravotníctva SR

### INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

#### Členovia predstavenstva k 31.12.2023

**Ing. Tomáš Vranka**  
predseda predstavenstva a.s.

#### Členovia dozornej rady k 31.12.2023

**MUDr. Michal Lesay, PhD.**  
predseda dozornej rady

**MUDr. Vladimír Buran**  
člen dozornej rady

**Ing. Zuzana Pilátová**  
člen dozornej rady

## INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Skupina zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Kúpele Trenčianske Teplice, a.s. a SLOVAKIA a.s.. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Kúpele Trenčianske Teplice, a.s..

Opis hospodárskej činnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky:

- poskytovanie komplexnej kúpeľnej starostlivosti v súlade s indikačným zoznamom MZ SR a s ním súvisiacimi predpismi
- pri poskytovaní komplexnej kúpeľnej starostlivosti využívať predovšetkým prírodné liečivé zdroje a klimatické podmienky vhodné na liečenie v súlade s metodikami lekárskeho odboru fyziatrie, balneológie a liečebnej rehabilitácie a súvisiacimi lekárskymi odbornými a rozvíjať tieto odbory v podmienkach miestnych prírodných liečebných prostriedkov
- okrem komplexnej kúpeľnej starostlivosti poskytovať v súlade s indikačným zameraním preventívne, rehabilitačné a rekondičné pobyty klientom domácim a zahraničným klientom pri zohľadnení medicínskych kritérií a aktuálneho zdravotného stavu klienta
- spolupracovať s vedeckými a odbornými inštitúciami za účelom zdokonaľovania liečebných metodík a poskytovania zdravotníckych služieb
- poskytovať osobitne platené doplnkové zdravotnícke služby občanom a zahraničným osobám, ktoré súvisia s poslaním prírodných liečebných kúpeľov a nadväzuje, resp. dopĺňa poskytovanú liečebnú starostlivosť ako sú napr. zuboekárske, kozmetické práce, osobitné vyšetrenia, kondičné cvičenia a podobne
- zabezpečovať rozvoj prírodných liečivých zdrojov, ich správnu funkciu a sledovať ich chemické, fyzikálne, hydraulické, hydrologické a hygienické parametre
- zabezpečovať podmienky pre ochranu prírodných liečivých zdrojov, dodržiavať ochranné opatrenia týchto zdrojov, sledovať dodržiavanie týchto opatrení ostatnými subjektmi a riadiť sa pokynmi a opatreniami inšpektorátu kúpeľov a žriadiel
- zabezpečovať udržiavanie a tvorbu kúpeľného prostredia, pokoja a poriadku vo vnútornom území, dodržiavať ustanovenia kúpeľného štatútu, sledovať dodržiavanie kúpeľného štatútu ostatnými subjektmi
- vykonávať ubytovacie, stravovacie a s komplexnou kúpeľnou liečbou súvisiace iné nezdravotnícke služby v symbióze so zdravotníckymi zásadami odborných liečebných ústavov
- vykonávať maloobchodnú činnosť v priestoroch prírodných liečebných kúpeľov aj pre verejnosť tak, aby táto nenarušila liečebný režim a estetiku prostredia
- služby pomocných prevádzok, ktoré prevyšujú potreby prírodných liečebných kúpeľov, ako napr. výroba tepelnej energie a pod., predávať vhodným záujemcom

- organizovanie kultúrnych a spoločenských podujatí
- organizovanie kurzov, seminárov a školení
- reklamná a propagačná činnosť
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- finančný leasing
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- automatizované spracovanie údajov
- vedenie účtovníctva
- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla
- prevádzkovanie retransmisie televíznych a rozhlasových programových služieb prostredníctvom káblového distribučného systému
- prevádzkovanie parkoviska
- ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach
- faktoring a forfaiting
- prevádzkovanie cestovnej agentúry
- organizovanie voľného času detí a dospelých
- výskum a vývoj v oblasti prírodných, technických, spoločenských a humanitných vied
- prevádzkovanie športových zariadení a zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
- služby požičovní
- prenájom hnutel'ných vecí
- administratívne služby
- poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- zmenárne – nákup peňažných prostriedkov v cudzej mene za slovenskú menu v hotovosti

## **Konsolidácia**

### **Dcérske spoločnosti**

Dcérske spoločnosti sú všetky spoločnosti (vrátane spoločností so špeciálnym účelom), v ktorých má Skupina právomoc riadiť ich finančné a prevádzkové zámery, čo je vo všeobecnosti spojené s vlastníctvom viac ako polovice hlasovacích práv. Existencia a vplyv potenciálnych hlasovacích práv, ktoré sú aktuálne uplatniteľné alebo zameniteľné, sú posudzované pri určení, či Skupina kontroluje inú spoločnosť.

Skupina používa pri účtovaní akvizícii dcérskych spoločností metódu kúpy. Obstarávacia cena dcérskej spoločnosti predstavuje reálnu hodnotu prevedeného majetku, vydaných akcií a záväzkov vzniknutých alebo prevzatých k dátumu kúpy. Nadobudnutý identifikovateľný majetok a záväzky a podmienené záväzky prevzaté v rámci podnikovej kombinácie sa prvotne oceňujú ich reálnou hodnotou k dátumu akvizície.

Obstarávacie náklady vzťahujúce sa k akvizícii sa účtujú do nákladov. Akékoľvek podmienené plnenia, ktoré majú byť uhradené Skupinou, sa k dátumu akvizície ocenia v reálnej hodnote. Následné zmeny reálnej hodnoty týchto plnení, ktoré sú považované za aktívum alebo záväzok, sa vykážu v súlade s IAS 39 buď vo výkaze ziskov a strát alebo v inom súhrnnom výkaze.

Suma, o ktorú obstarávacia cena akvizície preyšuje reálnu hodnotu podielu Spoločnosti na nadobudnutých identifikovateľných čistých aktívach, sa vykazuje ako goodwill. Ak je obstarávacia cena akvizície nižšia ako reálna hodnota čistých aktív nadobudnutej dcérskej spoločnosti, rozdiel sa vykazuje priamo vo výkaze ziskov a strát.

Vnútroskupinové transakcie, zostatky, výnosy a náklady z transakcií medzi podnikmi v Skupine sa eliminujú pri konsolidácii. Medzivýsledok vyplývajúci z vnútroskupinových transakcií, ktorý je súčasťou ocenenia aktív, sa pri konsolidácii eliminuje. Účtovné zásady a metódy dcérskych spoločností boli v prípade potreby pozmenené tak, aby sa zabezpečila konzistentnosť s účtovnými zásadami a metódami aplikovanými Skupinou.

### **Investície v pridružených spoločnostiach**

Investície v spoločnostiach, v ktorých spoločnosť nadobudne významný vplyv sa vykazujú použitím metódy vlastného imania. Významný vplyv sa vo všeobecnosti definuje ako nadobudnutie 20 – 50% podielu akcií danej spoločnosti. Podľa metódy vlastného imania sa investície v pridružených spoločnostiach vykazujú v konsolidovanej súvahe v obstarávacej cene upravenej o podiely skupiny na zmenách vlastného imania pridruženej spoločnosti po akvizícii. Podiel skupiny na zisku alebo strate pridruženej spoločnosti je vykazovaný vo výkaze ziskov a strát. Straty pridruženej spoločnosti, ktoré preyšujú podiel skupiny v danej pridruženej spoločnosti (vrátane všetkých dlhodobých účastí, ktoré sú v podstate súčasťou čistých investícií skupiny v tejto pridruženej spoločnosti), sa nevykazujú, pokiaľ skupine nevznikli právne alebo nepriame záväzky alebo skupina neuhradila platby v mene pridruženej spoločnosti.

### **Minoritní akcionáři**

Minoritné podiely na vlastnom imaní konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú vo vlastnom imaní zvlášť a zahŕňajú hodnoty k dátumu obstarania podielov a hodnoty minoritných podielov na zmenách vlastného imania dcérskej spoločnosti.

### **Spoločný podnik**

Spoločným podnikom je ten podnik, v ktorom spoločnosť má podiel. Podiel spoločnosti v jej spoločnom podniku sa účtuje metódou podielovej konsolidácie, pri ktorej pomerná časť podielu majetku, záväzkov, príjmov a výdavkov spoločného podniku sa priradí k príslušným riadkom v konsolidovanej účtovnej závierke.

### **Segmenty**

Podnikateľský segment je skupina majetku a prevádzkových činností týkajúca sa výrobkov alebo služieb, ktoré sú nositeľom rizika a výnosov, ktoré sa líšia od iných podnikateľských segmentov.

Geografický segment sa týka výrobkov a služieb v konkrétnom ekonomickom prostredí, kde sú riziká a výnosy iné ako sú pri segmente, ktorý vykonáva svoju činnosť v inom ekonomickom prostredí. Skupina nie je na účely riadenia rozdelená, pričom nemá vytvorenú segmentáciu.

Pre účely riadenia z hľadiska podnikateľských segmentov Skupina nie je organizovaná do prevádzkových jednotiek, na základe ktorých Skupina získava informácie.

Hlavnou činnosťou materskej spoločnosti je poskytovanie komplexnej kúpeľnej starostlivosti, hlavnou činnosťou dcérskej spoločnosti je prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom. Činnosť Skupiny z hľadiska geografických segmentov sa uskutočňuje v Slovenskej republike.

### **Ukončené činnosti**

Ukončené činnosti sú jasne odlišiteľné časťou podnikania Skupiny, ktorá končí podľa plánu a ktorá predstavuje oddelenú podstatnú časť podnikateľskej alebo geografickej oblasti činnosti.

Skupina nevykazuje v bežnom období ukončené činnosti.

## **Účtovné zásady a účtovné metódy**

### **Základné zásady a východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka v zmysle §22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v Európskej únii na princípe nepretržitého trvania činnosti Skupiny. Skupina aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo – International Accounting Standards Board - ďalej len "IASB" platnými v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2023. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe aktuálneho princípu a za predpokladu nepretržitého trvania v činnosti. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe princípu historických cien.

Predstavenstvo Spoločnosti môže navrhnúť akcionárom Spoločnosti zmenu konsolidovanej účtovnej závierky po jej schválení valným zhromaždením akcionárov Spoločnosti. Avšak podľa § 16 odsek 9 až 11 Zákona o účtovníctve neumožňuje otvárať uzavreté účtovné knihy po zostavení a schválení účtovnej závierky valným zhromaždením Spoločnosti. Ak však účtovná jednotka po schválení účtovnej závierky zistí, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve umožňuje účtovnej jednotke opravu údajov. Oprava sa musí uskutočniť v tom účtovnom období, v ktorom účtovná jednotka tieto skutočnosti zistila.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS platnými v EÚ vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku vedenia pri aplikácii postupov účtovania na problematické transakcie. V procese uplatňovania účtovných metód manažment uskutočňuje tiež určité kritické rozhodnutia.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v eurách - "EUR".

### **Transakcie a súvahové zostatky**

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena účtovnej jednotky) - EUR. Na účely konsolidovaných finančných výkazov sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v EUR, v ktorých sa prezentujú konsolidované finančné výkazy (konsolidačná mena). Čiastky uvedené v tejto účtovnej závierke sú vykázané v €, pokiaľ nie je uvedené inak.

### **Zmeny v účtovných zásadách a vo vykazovaní**

Skupina zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s IFRS, ktoré boli prijaté Európskou úniou. V súčasnosti vzhľadom k procesu prijímania IFRS EÚ neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovaných pri zostavení závierky a IFRS prijatými EÚ. Táto závierka bola zostavená v súlade s IFRS, ktoré boli účinné k 31.12.2023.

### **Štandardy a interpretácie platné v bežnom období**

Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie relevantné pre jej činnosť, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB a boli schválené na používanie v rámci EÚ, a ktoré nadobudli účinnosť pre účtovné obdobie začínajúce k 1. januáru 2023, alebo skôr.

Prijatie týchto nových a revidovaných štandardov a interpretácií nemalo vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Spoločnosť neaplikovala skôr žiadny z IFRS štandardov, pri ktorom sa nevyžaduje jeho prijatie k dátumu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka.

Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré sú prvýkrát platné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2023, avšak nemajú významný dopad na účtovnú závierku spoločnosti:

**Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú platné pre účtovné obdobie začínajúce k alebo po dátume 1. januára 2023:**

IAS/IFRS/IFRIC Názov

IFRS 17	Poistné zmluvy (vydaný 18. mája 2017), a dodatky – Prvé uplatnenie IFRS17 a IFRS9 – Porovnávacie informácie (vydané 9. decembra 2021)	1. januára 2023
IAS 1	Dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – zverejňovanie účtovných politík (vydané 12. februára 2021) IASB novelizovala IAS 1 tak, aby vyžadovala, aby účtovné jednotky zverejňovali skôr svoje významné účtovné zásady ako dôležité účtovné zásady. Dodatky definujú, čo sú „významné informácie o Účtovnej politike“ a vysvetľujú, ako identifikovať, kedy sú informácie o účtovnej politike významné. Ďalej objasňujú, že nevýznamné informácie o účtovnej politike sa nemusia zverejňovať. Ak sa zverejní, nemalo by to zakryť podstatné účtovné informácie. Na podporu tohto dodatku IASB upravila aj IFRS Praktický výkaz 2. Posudzovanie významnosti s cieľom poskytnúť návod, ako aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad.	1. januára 2023
IAS 8	Dodatky k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Definícia účtovných odhadov (vydané 12. februára 2021). Novela IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby objasňuje, ako by spoločnosti mali rozlišovať zmeny v účtovných zásadách od zmien v účtovných odhadoch. Toto rozlíšenie je dôležité, pretože zmeny v účtovných odhadoch sa aplikujú prospektívne na budúce transakcie a iné budúce udalosti, zatiaľ čo zmeny v účtovných zásadách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne na minulé transakcie a iné minulé udalosti, ako aj na bežné obdobie	1. januára 2023
IAS 12	Dodatky k IAS 12 Dane z príjmov – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (vydané 7. mája 2021), Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera (vydané 23. mája 2023) Dodatky k IAS 12 Dane z príjmov vyžadujú, aby spoločnosti vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakým sumám zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Zvyčajne sa budú vzťahovať na	1. januára 2023

transakcie, ako sú lízingy nájomcov a záväzky spojené s vyradením z prevádzky, a budú vyžadovať vykázanie dodatočných odložených daňových pohľadávok a záväzkov. Dodatok by sa mal aplikovať na transakcie, ktoré sa uskutočnia na začiatku alebo po začiatku najskoršieho prezentovaného porovnávacieho obdobia.

Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k existujúcim štandardom, ktoré boli vydané, ale sú platné až pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr. Niektoré z nich ešte neboli prijaté EÚ. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad týchto zmien na svoju účtovnú závierku:

**Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú platné pre účtovné obdobie začínajúce k alebo po dátume 1. januára 2024:**

IAS/IFRS/IFRIC	Názov	
IFRS 16	Dodatky k IFRS 16 Lízingy – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (vydané 22. septembra 2022) (vydané 18.mája 2017 a dodatky 25.júna 2020 a 9. decembra 2020)	1.januára 2024
IAS 1	Dodatky k IAS 1 Presentácia účtovnej závierky – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (vydané 23. januára 2020) a Dlhodobé záväzky s kovenantmi (vydané 31. októbra 2022) Klasifikácia nie je ovplyvnená očakávaniami. Dodatky tiež objasňujú, čo IAS 1 znamená, keď sa odvoláva na „vyrovnanie“ záväzku. Dodatky by mohli ovplyvniť klasifikáciu záväzkov, najmä v prípade Účtovných jednotiek, ktoré predtým zvažovali zámery manažmentu určiť klasifikáciu, a v prípade niektorých záväzkov, ktoré možno previesť na vlastné imanie. Musia sa aplikovať retrospektívne v súlade s bežnými požiadavkami v IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby.	1.januára 2024
IAS 7 a IFRS 7	Dodatky k IAS 7 Výkazy peňažných tokoch – štandard vyžaduje poskytovanie informácií o historických zmenách v peňažných prostriedkoch a peňažných ekvivalentoch prostredníctvom výkazu peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje – zverejňovanie – Dohody o platbách dodávateľom (vydané 25. mája 2023) – zatiaľ neprijaté EÚ	1.januára 2023
IAS 21	Dodatky k IAS 21 Vplyvy zmien kurzov cudzích mien – chýbajúca konvertibilita (vydané 15. augusta 2023) – zatiaľ neprijaté EÚ	1.januára 2023

Skupina neočakáva, že prijatie uvedených štandardov bude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v budúcich obdobiach.

### Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie

Názov spoločnosti	Sídlo spoločnosti	Hlavná činnosť	Vlastnícky podiel	Podiel na hlasovacích právach
<b>Dcérska spoločnosť</b>				
SLOVAKIA a.s.	T.G. Masaryka 3, 91451 Trenčianske Teplice	prenájom nehnuteľností	100%	100%

### Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku, metódy a postupy konsolidácie

#### **Kúpele Trenčianske Teplice, a. s.**

- spôsob zahrnutia do konsolidovaného celku	metódou úplnej konsolidácie
- deň, ku ktorému sa vykonáva prvá konsolidácia kapitálu	31.12.2008
- členenie menšinových podielov	neexistuje
- informácia o aktivácii goodwillu, jeho testovanie a vysporiadanie s kapitálovými fondmi alebo fondmi tvorenými zo zisku	goodwill bol vykázaný v nulovej hodnote

Spoločnosť zahrňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosť SLOVAKIA a.s. z dôvodu podielu na hlasovacích právach a základnom imaní. V rámci konsolidácie podielu sa uskutočnila aj konsolidácia vzájomných pohľadávok a záväzkov ako aj nákladov a výnosov so spoločnosťami v konsolidačnom celku.

#### **SLOVAKIA a.s.**

- spôsob zahrnutia do konsolidovaného celku	metódou úplnej konsolidácie
- deň, ku ktorému sa vykonáva prvá konsolidácia kapitálu	31.12.2008
- členenie menšinových podielov	neexistuje

Podnik je zahrňovaný do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Kúpele Trenčianske Teplice, v 1. stupni z dôvodu podielu na základnom imaní. V rámci konsolidácie podielu sa uskutočnila aj konsolidácia vzájomných pohľadávok a záväzkov, ako aj nákladov a výnosov so spoločnosťou v konsolidačnom celku.

- obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou:

nezostavuje

- obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka, uvádza sa aj obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou

Kúpele Trenčianske Teplice, a.s.  
T.G. Masaryka 21  
914 51 Trenčianske Teplice

- obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky a adresa príslušného registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sa uložia tieto konsolidované účtovné závierky

Kúpele Trenčianske Teplice, a.s.  
T.G. Masaryka 21  
914 51 Trenčianske Teplice

Okresný súd Trenčín  
Piaristická 27  
911 01 Trenčín  
Oddiel: Sa, vložka č.94/R

#### **Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých zložiek konsolidovanej účtovnej závierky**

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý nehmotný majetok, vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Za dlhodobý finančný majetok sa považujú cenné papiere a podiely, ak sú v držbe spoločnosti

dlhšie ako jeden rok.

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. V prípade, že cenné papiere znejú na cudziu menu, ocenia sa platným kurzom ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia obstarania.

Podiely na základnom imaní iných spoločností, ktoré spoločnosť vlastní, sa oceňujú obstarávacou cenou. V prípade poklesu trhovej hodnoty dlhodobého majetku pod cenu obstarania vytvára podnik opravnú položku k tomuto majetku. V prípade, že neexistuje trhové ohodnotenie, za hodnotu podobnú trhovej hodnote sa považuje podiel na hodnote vlastného imania finančnej investície, ktorú má spoločnosť v držbe.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.).

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia).

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky.

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Rezervy sú závázky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Odložené dane sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súlade s ich daňovou základňou
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať k budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

Daň z príjmov spoločnosti

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti

a v priloženom výkaze ziskov a strát spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré spoločnosť uhradila v priebehu roka.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržania zásady vecnej a časovej v súvislosti s účtovným obdobím.

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

#### **Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód:**

Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód v priebehu účtovného obdobia nenastali. Účtovné zásady sú použité konzistentné s účtovnými zásadami predchádzajúceho roka.

#### **Prepočet cudzích mien**

Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke Skupiny sú ocenené použitím meny primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Skupina pôsobí („funkčná mena“). Účtovná závierka je prezentovaná v Euro - "EUR", ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania Skupiny v roku 2023 a 2022.

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z úhrady takýchto transakcií a z prepočítania peňažného majetku a záväzkov denominovaných v cudzej mene koncoročným výmenným kurzom sa vykazujú v nákladoch a výnosoch.

#### **Finančné aktíva**

Skupina klasifikuje finančné aktíva podľa IAS 39 „Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie“ do nasledujúcich kategórií: finančný majetok v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, pôžičky a pohľadávky a finančný majetok k dispozícii na predaj. Klasifikácia závisí od účelu, za akým bol finančný majetok obstaraný, či je kótovaný na verejnom trhu alebo od zámerov manažmentu.

Finančný majetok v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát predstavuje finančný majetok držaný na obchodovanie. Finančný majetok sa vyazuje v tejto kategórii, ak bol v zásade obstaraný za účelom predaja v krátkodobom časovom horizonte. Deriváty sa tiež kategorizujú ako držané na obchodovanie. Majetok v tejto kategórii sa klasifikuje ako krátkodobý.

Skupina nevykázala žiaden finančný majetok v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát počas finančného roka 2023 a 2022.

Pôžičky a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Pôžičky a

pohľadávky sú zahrnuté do krátkodobého majetku s výnimkou, keď ich splatnosť presahuje obdobie 12 mesiacov od súvahového dňa. V tomto prípade sú klasifikované ako dlhodobý majetok.

Pôžičky a pohľadávky Skupiny pozostávajú z „Pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok“ a „Peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov“.

Finančný majetok k dispozícii na predaj predstavuje nederivátový finančný majetok, ktorý je buď zaradený do tejto kategórie alebo nie je klasifikovaný v žiadnej z ostatných kategórií. V prípade, že manažment nemá v úmysle predat' tento majetok do 12 mesiacov od súvahového dňa, vykáže sa ako dlhodobý majetok.

Skupina nevykázala žiaden finančný majetok k dispozícii na predaj počas finančného roka 2023 a 2022.

### **Finančné záväzky**

Skupina klasifikuje svoje finančné záväzky voči dcérskym spoločnostiam podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“. Klasifikácia závisí od zmluvných záväzkov viažucich sa k finančnému nástroju a od úmyslov s akými manažment uzavrel danú zmluvu.

Manažment určuje klasifikáciu svojich finančných záväzkov pri počiatocnom účtovaní a prehodnotí túto klasifikáciu pri každom súvahovom dni. Keď sa o finančnom záväzku účtuje prvýkrát, Skupina ho ocení v jeho reálnej hodnote zníženej o transakčné náklady priamo priraditeľné k obstaraniu daného finančného záväzku.

Po počiatocnom zaúčtovaní Skupina ocení všetky finančné záväzky v účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery. Zisk alebo strata vyplývajúca z finančných záväzkov je zaúčtovaná do výkazu ziskov a strát, keď je finančný záväzok ukončený. Finančný záväzok (alebo jeho časť) je odúčtovaný zo súvahy len v tom prípade, keď zanikne t.j. keď záväzok uvedený v zmluve sa zruší, alebo vyprší.

### **Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty pre účely výkazu peňažných tokov**

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a cenné papiere s dobou splatnosti do troch mesiacov odo dňa vystavenia, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty.

### **Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky**

Pohľadávky z obchodného styku sa pri ich vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne sú vykázané v účtovnej hodnote získanej metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku. Opravná položka sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že Spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávky.

Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reorganizácia, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou. Suma opravnej položky sa vykazuje v súhrnnom výkaze ziskov a strát v prevádzkových nákladoch.

### **Náklady na zamestnanecké pôžitky**

Náklady na zamestnanecké pôžitky predstavujú sumu budúcich pôžitkov, ktorých časť si zamestnanci už zaslúžili (zarobili) svojou súčasnou a minulou prácou. Záväzok sa vypočítal matematickou metódou so zohľadnením predpokladaných nákladov súvisiacich s odchodom zamestnancov. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady sa rozložili na dobu trvania pracovného pomeru resp. na dobu do splnenia podmienok na výplatu príspevku alebo odmeny (odpracované roky, životné jubileá). Záväzky z poskytovania pôžitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných sadzbou vo výške úrokového výnosu z cenných papierov s fixnou úrokovou mierou, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku.

Spoločnosť poskytuje krátkodobé zamestnanecké pôžitky (mzdové náklady a náklady na zdravotné, nemocenské a sociálne zabezpečenie) a dlhodobé zamestnanecké pôžitky.

Zamestnancom, s ktorými bude rozviazaný pracovný pomer z dôvodov ustanovených v §63 odst. 1 písmena a) až b) ZP, alebo z dôvodu, že zamestnanec stratil vzhľadom na svoj zdravotný stav podľa lekárskeho posudku dlhodobo spôsobilosť vykonávať doterajšiu prácu alebo dohodou z tých istých dôvodov, patrí pri skončení pracovného pomeru odstupné v sume najmenej násobku jeho priemerného mesačného zárobku a počtu mesiacov, počas ktorých by trvala výpovedná doba podľa § 62 ZP.

Za každých skončených 15 odpracovaných rokov vyplatí spoločnosť zamestnancovi odstupné o jeden mesiac navyše.

### **Štátny program sociálneho a dôchodkového zabezpečenia**

Na základe zákona platného v SR spoločnosti na Slovensku odvádzajú príspevky na zákonné zdravotné, nemocenské a dôchodkové zabezpečenie a príspevok do fondu zamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných pre daný rok. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Spoločnosť nemá záväzok odvádzat' z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

### **Rezervy**

Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na vysporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti. Ak je vplyv časovej hodnoty významný, rezervy sa diskontujú. Vtedy sa zvyšovanie rezervy v dôsledku plynutia času účtuje ako finančný náklad (úrok).

Skupina tvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, konto pracovného času, odstupné a odchodné, a s tým súvisiace poisťné fondy. Ďalej sa tvorili rezervy na záverečný audit.

### **Goodwill**

Goodwill, ktorý vznikne ako rozdiel obstarávacích nákladov kombinácie a podielu na reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskej spoločnosti sa zaúčtuje do majetku. Goodwill sa neodpisuje, ale testuje sa najmenej v intervale 12 mesiacov na pokles hodnoty bez ohľadu na to, či existujú indikácie poklesu. Strata z poklesu hodnoty sa

zaúčtuje ihneď do výkazu ziskov a strát a neodúčtováva sa späť. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa goodwill zahrnie do výkazu ziskov a strát ako súčasť výsledku z predaja.

Ak po zhodnotení prevyšuje podiel na reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskej spoločnosti, náklady obstarania podielu, prevýšenie (bývalý negatívny goodwill) sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát.

Podiely minoritných akcionárov na dcérskej spoločnosti sa prvotne merajú ako podiel na zaúčtovanej reálnej hodnote majetku, záväzkov a podmienených záväzkov.

### **Náklady na prijaté pôžičky**

Náklady na prijaté pôžičky sa účtujú na účty výkazu ziskov a strát v období, v ktorom vzniknú. Náklady na pôžičky priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe majetku, ktorý je spôsobilý na kapitalizáciu, sa kapitalizujú ako súčasť obstarávacích nákladov tohto majetku. Na kapitalizáciu spôsobilý majetok je ten, ktorý nevyhnutne potrebuje značný čas, aby bol pripravený na jeho zamýšľané použitie alebo predaj.

### **Daň z príjmu**

O odloženej dani z príjmov sa v účtovnej závierke účtuje v plnej výške použitím súvahovej záväzkovej metódy v prípade dočasných rozdielov medzi hodnotou majetku a záväzkov pre daňové účely a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani z príjmov sa neúčtuje, ak vzniká z prvotného vykázania majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nepredstavuje podnikovú kombináciu, a ak v čase transakcie neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk alebo stratu. Odložená daň z príjmov je určená použitím daňových sadzieb (a zákonov), ktoré boli schválené alebo takmer schválené k súvahovému dňu a očakáva sa ich použitie v čase realizácie odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že bude v budúcnosti generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať. Odložená daň z príjmov existuje z dočasných rozdielov vznikajúcich pri investíciách do dcérskych, pridružených a spoločných podnikov s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti. Dividendový výnos nie je v súčasnosti v Slovenskej republike predmetom zdanenia.

Skupina si započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami ak má Skupina právne vymožiteľné právo ich započítať a ak sa týkajú daní z príjmov vyberaných tým istým daňovým úradom.

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Skupiny v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Skupiny je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddávky na daň z príjmov, ktoré Skupina uhradila v priebehu roka.

### **Dotácie vzťahujúce sa na majetok**

Štátne a európske dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku, sa vykazujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti počas doby životnosti s nimi súvisiacich aktív, respektíve pri ich vyradení.

### Základné imanie

Listinné akcie predstavujú základné imanie Spoločnosti. Spoločnosť neemitovala nové akcie. Spoločnosť nemá majiteľov cenných papierov s osobitými právami kontroly, nemá majiteľov cenných papierov s obmedzenými hlasovacími právami a s osobitými právami prevoditeľnosti cenných papierov.

### Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond Spoločnosť v súlade s Obchodným zákonníkom a stanovami Spoločnosti. Prídely do zákonného rezervného fondu sa tvoria z čistého zisku až do výšky 20% zo základného imania. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba v súlade s Obchodným zákonníkom a stanovami Spoločnosti a nemôže byť vyplatený ako dividenda.

### Výplata dividend

Dividendy sa vykážu v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, ak boli schválené po súvahovom dni, ale pred schválením účtovnej závierky predstavenstvom Spoločnosti. Výplata dividend akcionárom Skupiny sa vykazuje ako záväzok a ponizuje vlastné imanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka len v prípade, ak sú schválené pred alebo najneskôr k súvahovému dňu.

### Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku predstavujú povinnosť zaplatiť za tovar alebo služby získané od dodávateľov v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny. Záväzky sa vykazujú ako krátkodobé, ak sú splatné do jedného roka alebo v kratšom časovom období. V opačnom prípade sú klasifikované ako dlhodobé záväzky.

### Zisk na akciu

Základný ukazovateľ zisk na akciu sa počíta vydelením zisku (straty) váženým priemerom počtu bežných akcií za obdobie. Zredukovaný ukazovateľ zisk na akciu sa počíta vydelením zisku (straty) počtom bežných akcií upravených o vplyv budúcich potencionálnych bežných akcií, pod ktoré patria konvertibilné dlhopisy a opcie na akcie, ktoré sa poskytli zamestnancom.

Menovitá hodnota akcie	Počet kusov	Počet akcií prepočítaný na menovitou hodnotu 33,20 €/ks
33,20 €	375 690	375 690 ks
1000 €	3 352	100 963 ks
Počet vlastných akcií v menovitej hodnote 33,20 €		1 724 ks
Počet akcií spolu		474 929 ks
Zisk		2 268 907 €
Zisk/Strata týkajúci sa spoločníkov materskej spoločnosti	2 268 907 €	
Zisk na jednu akciu	4,777 €	

Zriedený zisk (strata) na akciu je vyčíslený v rovnakej výške.

### Neobežný hmotný majetok

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok sú ocenené v súvahe v obstarávacej cene zníženej o následné oprávky a celkové opravné položky z dôvodu trvalého zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na zmluvné práce, priamy materiál a mzdy, ako aj režijné náklady. Pozemky sú ocenené úradným odhadom stanoveným štátom pri pozemkoch získaných v rámci privatizácie alebo obstarávacou cenou.

Dlhodobý hmotný majetok zaradený do roku 2023 sa odpisuje počas obdobia zodpovedajúceho dobe predpokladaného generovania budúcich ekonomických úžitkov.

Dlhodobý hmotný majetok zaradený v roku 2023 sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku a skutočnej technickej životnosti.

Budovy, stavby	10 – 150 rokov
Stroje, zariadenia	4 – 15 rokov
Dopravné prostriedky	4 - 20 rokov
Ostatný dlhodobý majetok	4 – 6 rokov
Inventár	4 - 20 rokov

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek budov, stavieb, strojov a zariadení po ich zaradení do používania, zvyšujú ich účtovnú hodnotu iba v prípade, že Skupina môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Účtovná hodnota majetku je znížená okamžite na úroveň jeho spätne ziskateľnej hodnoty, ak účtovná hodnota majetku je vyššia ako jeho predpokladaná spätne ziskateľná hodnota.

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený, sa odúčtuje zo súvahy spolu s príslušnými opravkami. Zisky a straty pri vyradení majetku sa určujú porovnaním tržieb a jeho účtovnej hodnoty a vykazujú sa netto v nákladoch a výnosoch.

### **Neobežný nehmotný majetok**

Dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje pri nadobudnutí obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný majetok sa vykazuje, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom budú plynúť Skupine a obstarávacia cena môže byť spoľahlivo určená. Pri následnom ocenení je dlhodobý nehmotný majetok vykázaný v obstarávacích cenách znížených o opravy a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Nákladové úroky, ktoré sú zaúčtované od doby obstarania až do doby zaradenia majetku do používania, sú kapitalizované. Skupina nemá nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje nasledovne:

Software	4 -5 rokov
Oceniteľné práva	neevidujeme
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	neevidujeme

Náklady spojené s údržbou softvéru sa účtujú do výkazu ziskov a strát v účtovnom období, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj, ktoré sú priamo priraditeľné k dizajnu a testovaniu identifikovateľných softvérových produktov, ktoré sú kontrolované Skupinou, sa kapitalizujú ako nehmotné aktívum, keď sú splnené nasledujúce kritériá:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné používať,
- manažment má zámer na jeho dokončenie, používanie alebo predaj,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- je preukázateľný spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre
- dokončenie jeho vývoja, použitia alebo predaja,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Kapitalizované náklady súvisiace s vývojom softvéru zahŕňujú mzdové náklady a príslušnú časť režijných nákladov. Ostatné náklady na vývoj, ktoré nespĺňajú tieto kritériá, sa účtujú do výkazu ziskov a strát v období, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj, ktoré boli účtované do nákladov v predchádzajúcich obdobiach, sa nekapitalizujú v nasledujúcich obdobiach.

Náklady na vývoj softvéru aktivované ako nehmotné aktívum sa odpisujú počas doby ich životnosti, ktorá neprekračuje štyri roky.

#### **Finančný leasing – Skupina ako nájomca**

IAS 17 definuje leasing ako zmluvu, pomocou ktorej prenajímateľ prevádza na nájomcu právo používať majetok na dohodnuté časové obdobie, výmenou za platbu, alebo sériu platieb.

Operatívny leasing - Prenájom majetku, pri ktorom prenajímateľ nesie významnú časť rizík a ziskov spojených s vlastníctvom, sa klasifikuje ako operatívny leasing. Splátky (bez akýchkoľvek prémie od prenajímateľa) realizované v rámci operatívneho leasingu sú vykazované rovnomerne vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania leasingu.

Finančný leasing - Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom na Skupinu zreteľne prechádzajú všetky riziká a výhody spojené s jeho vlastníctvom, sa klasifikuje ako finančný leasing. Majetok obstaraný formou finančného leasingu je na začiatku nájomného vzťahu aktivovaný buď v jeho reálnej hodnote alebo v súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok podľa toho, ktorá z nich je nižšia.

Každá leasingová splátka sa rozdeľuje medzi záväzok a finančné náklady tak, aby sa dosiahla konštantná miera uplatnená na neuhradený finančný zostatok. Zodpovedajúce záväzky z prenájmu, bez finančných nákladov, sú súčasťou ostatných dlhodobých záväzkov. Úroková časť finančných nákladov sa účtuje do výkazu ziskov a strát počas doby trvania leasingu tak, aby sa dosiahla konštantná úroková miera uplatnená na zostatok záväzku z leasingu za každé obdobie. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný prostredníctvom finančného leasingu sa odpisuje buď počas doby životnosti majetku alebo počas doby trvania leasingu, ak je kratšia, a to v prípade, ak Skupina nemá dostatočnú istotu, že nadobudne vlastnícke právo k predmetu leasingu po skončení trvania leasingovej zmluvy.

#### **Pokles hodnoty nefinančného majetku**

Majetok, ktorý má neurčitú dobu životnosti sa neodpisuje, ale každý rok sa testuje na zníženie hodnoty. Pozemky a obstaraný dlhodobý majetok, ktorý sa neodpisuje, sa preskúmava z

hľadiska možného zníženia hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota tohto majetku nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa zaúčtuje v sume, o ktorú účtovná hodnota daného majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu.

Realizovateľná hodnota predstavuje: buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na predaj alebo jeho úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely posúdenia zníženia hodnoty sa majetok zatrieduje do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatne identifikovateľné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné toky). Nefinančný majetok iný ako goodwill, ktorého hodnota bola znížená, sa ku každému súvahovému dňu preskúmava, či nie je možné pokles hodnoty zrušiť, t.j. rozpustiť príslušné opravné položky.

K 31.12.2023 nebol v rámci Skupiny vykonaný test na pokles hodnoty. Goodwill nebol pridelený samotnej peňažotvornej jednotke, neexistujú náznaky o možnom znížení jeho hodnoty.

### **Zásoby**

Zásoby sa vykazujú v nižšej z obstarávacej alebo čistej realizovateľnej hodnoty. Čistá realizovateľná hodnota je odhadnutá predajná cena v normálnom podnikaní mínus odhadnuté náklady dokončenia a predajné náklady. Obstarávacie náklady zásob vychádzajú z princípu first-in first-out a zahŕňajú výdaje na ich získanie a ich dovedenie na miesto a do súčasného stavu. Náklady na nedokončenú výrobu a výrobky zahŕňajú priamy materiál, priame mzdy a príslušnú časť režijných nákladov na výrobu.

### **Vykazovanie výnosov**

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu plnenia za predaj tovaru a služieb v rámci bežných činností Skupiny, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov a zliav. Skupina vykazuje výnosy v čase, kedy je možné výšku výnosu spoľahlivo oceniť, je pravdepodobné, že Skupine budú plynúť budúce ekonomické úžitky a ak sú splnené špecifické kritériá pre jednotlivé činnosti Skupiny uvedené nižšie.

Výnosy z predaja vlastných výrobkov sú vykázané, ak Skupina previedla podstatné riziká a výhody vlastníckeho práva na kupujúceho a neponechala si ani efektívnu kontrolu nad predanými výrobkami, materiálom a tovarom.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

### **Riadenie rizika**

Kurzové riziko - Skupina obchoduje najmä na domácom trhu a väčšina jej výnosov, nákladov a krátkodobých bankových vkladov je denominovaná v Eurách. Manažment nepovažuje kurzové riziko za významné vo vzťahu k činnosti Skupiny, nakoľko uskutočňuje len malý objem transakcií v inej mene než je jej funkčná mena.

Cenové riziko - Vzhľadom na to, že Skupina neinvestuje do akcií, resp. obdobných finančných nástrojov, nie je vystavená cenovému riziku.

Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúce reálnu hodnotu a peňažné toky - Skupina je vystavená riziku vyplývajúcemu zo zmeny úrokovej sadzby najmä v dôsledku krátkodobých a dlhodobých úverov. Pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Skupinu riziku variability peňažných tokov. Pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou vystavujú Skupinu riziku zmeny reálnej hodnoty.

Úverové / kreditné riziko - Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi, finančnými derivátmi a vkladmi v bankách a finančných inštitúciách. Skupina je tiež vystavovaná úverovému riziku v súvislosti s obchodom s veľkoodberateľmi a maloodberateľmi a to prostredníctvom nesplatených pohľadávok a v súvislosti s budúcimi dohodnutými transakciami

Za účelom eliminácie úverového / kreditného rizika z titulu bankových účtov Skupina vstupuje do vzťahov iba s tými bankovými a finančnými inštitúciami, ktoré majú vysoké nezávislé ratingové hodnotenie. Hotovosť je umiestnená vo finančných inštitúciách, s ktorými je spojené v čase uloženia peňažných prostriedkov minimálne riziko nesolventnosti.

### **Riadenie kapitálu**

Manažment považuje za kapitál Skupiny vlastné imanie, tak ako je prezentované v tejto účtovnej závierke

Cieľom Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Skupiny pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre akcionára a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania.

Skupina tvorí zákonný rezervný fond, ktorý slúži na krytie prípadných strát alebo na opatrenia, ktoré majú prekonať nepriaznivý priebeh hospodárenia. K 31. decembru 2023 bola výška rezervného fondu 2 169 475 EUR (k 31. decembru 2022: 2 067 392 EUR). Zákonný rezervný fond nemôže byť distribuovaný ako dividenda.

### **Doplňujúce údaje k účtovným výkazom**

V Poznámkach sú ďalej uvedené nasledovné informácie.

#### **A) Prehľad o počte zamestnancov**

<b>Priemerný počet pracovníkov (prepočítaný) celkom za rok 2023</b>	377,57
<b>Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka za rok 2023</b>	371
<b>Z toho vedúci zamestnanci za rok 2023</b>	19

**B) Prehľad o dlhodobom majetku**

a) Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty v €

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktívované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky	
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	477 044	0	0	0	0	0	477 044
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	16 115	0	0	0	0	0	16 115
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	460 929	0	0	0	0	0	460 929
<b>Oprávky</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	457 619	0	0	0	0	0	457 619
Prírastky	0	6 084	0	0	0	0	0	6 084
Úbytky	0	16 115	0	0	0	0	0	16 115
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	447 588	0	0	0	0	0	447 588
<b>Opravná položka</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Zostatková hodnota</b>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	19 425	0	0	0	0	0	19 425
Stav na konci účtovného obdobia	0	13 341	0	0	0	0	0	13 341

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0

Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: Neexistuje

b) Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty v €

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky	Opravná položka k nadobudnuté mu majetku	Celkom
<b>Obstarávacia cena</b>										
K 1. januára 2023	3 362 210	43 442 794	4 674 359	375	0	37 277	354 983	64 892	0	51 936 890
Prírastky	0	73 446	154 203	0	0	0	242 639	0	0	470 288
Úbytky	14 078	19 421	41 655	0	0	2 197	227 649	7 017	0	312 017
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K 31. decembru 2023	3 348 132	43 496 819	4 786 907	375	0	35 080	369 973	57 875	0	52 095 161
<b>Oprávky</b>										
K 1. januára 2023	0	12 418 602	2 790 488	0	0	0	0	0	0	15 209 090
Prírastky	0	624 845	277 739	0	0	0	0	0	0	902 584
Úbytky	0	19 422	41 655	0	0	0	0	0	0	61 077
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K 31. decembru 2023	0	13 024 025	3 026 573	0	0	0	0	0	0	16 050 598
<b>Opravná položka</b>										
K 1. januára 2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K 31. decembru 2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Zostatková hodnota</b>										
K 1. januára 2023	3 362 210	31 024 192	1 883 871	375	0	37 277	354 983	64 892	0	36 727 800
K 31. decembru 2023	3 348 132	30 472 794	1 760 334	375	0	35 080	369 973	57 875	0	36 044 563

**Dlhodobý hmotný majetok**

**Hodnota za bežné účtovné obdobie**

Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo

6 721 378 €

- Dlhodobý majetok, pri ktorom vlastnicke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke  
nevidujeme
- Informácie o nadobudnutom dlhodobom nehnuteľnom majetku alebo prevedenom dlhodobom nehnuteľnom majetku, pri ktorom nebolo vlastnicke právo zapísané vkladom do katastra nehnuteľnosti do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom účtovná jednotka tento majetok užíva  
nevidujeme
- Poistenie majetku:

Predmet poistenia	Druh poistenia	Výška poistenia		Názov a sídlo poisťovne
		2023	2022	
Poistenie majetku	Proti odcudzeniu, živ. pohromám	17 220	20 771	Alianz-Slovenská poisťovňa, a.s.
Poistenie motorových vozidiel	Havarijné poistenie	3 325	3 203	Alianz-Slovenská poisťovňa, a.s.
Zákonné poistenie motorových vozidiel	Poistenie zodpovednosti za škodu	1 283	1 272	Alianz-Slovenská poisťovňa, a.s.

c) pohyby na účtoch dlhodobého finančného majetku

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie											Celkom
	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
Podielové CP a podiely v prepój. účt. jedn.	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	21
Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených ÚJ												
Ostatné realizovateľ. CP a podiely												
Pôžičky prepojeným ÚJ												
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným ÚJ												
Ostatné pôžičky												
Dlhové CP a ostat. dlhodobý fin majetok												
Pôžičky a a ost. DFM so zost. dobou splatnosti najviac jeden rok												
Účty v bankách s dobou viazanosti viac ako 1 rok												
Obstarávaný DFM												
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok												
<b>Prvotné ocenenie</b>												
Stav na začiatku účtovného obdobia												
Prírastky												
Úbytky												
Zlúčenie												
Stav na konci účtovného obdobia												
<b>Opravné položky</b>												
Stav na začiatku účtovného obdobia												
Prírastky												
Úbytky												
Presuny												
Stav na konci účtovného obdobia												
<b>Účtovná hodnota</b>												
Stav na začiatku účtovného obdobia												
Stav na konci účtovného obdobia												

Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	Hodnota za bežné účtovné obdobie
	0

Dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: neevídujeme

Dlhodobé pôžičky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
Do splatnosti viac ako päť rokov	0	0	0	0	0
Do splatnosti viac ako tri roky a najviac päť rokov vrátane					
Do splatnosti viac ako jeden rok a najviac tri roky vrátane	0	0	0	0	0
Do splatnosti do jedného roka vrátane					
<b>Dlhodobé pôžičky spolu</b>	0	0	0	0	0

Popis finančnej investície	Čiastka €	Opravná položka €	Úroková sadzba %	Finančný výnos €	Dátum splatnosti	Záruka
<b>Celkom</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

d) Prehľad o majetku obstaraného formou finančného leasingu v €

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	0	0	0	0	0	0
Finančný náklad						
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

c) Prehľad o zásobách v €

Zásoby	Stav k 31. 12. 2023
Materiál	110 832
Tovar	46 736
<b>Spolu</b>	<b>157 568</b>

Významnú položku v zásobách predstavujú zostatky materiálu v potravinových skladoch. Opravná položka k zásobám nebola v skupine tvorená. Skupina má neobmedzené právo nakladať so zásobami. Na zásoby nebolo zriadené záložné právo.

D) Pohľadávky v € (BRUTTO)

K 31. decembru 2023

Kategória pohľadávok	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti					Celkom
		< 30 dní	< 90 dní	< 180 dní	< 360 dní	> 360 dní	
Dlhodobé	25 414		0	0	0	699 069	724 483
Krátkodobé	794 264	31 909	10 754	1 416	0	49 200	887 543

Záložné právo alebo iná forma zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	6 721 378 €

Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať:

neevidujeme

## E) Prehľad o opravných položkách

Opravné položky k pohľadávkam v €

Položka	Stav k 1. 1. 2023	Presuny	Tvorba	Zníženie	Zruše nie	Stav k 31. 12. 2023
<i>Dlhodobé pohľadávky</i>						
Pohľadávky z obchodného styku						
Pohľadávky voči ovládanej osobe a ovládajúcej osobe						
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku						
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu						
Iné pohľadávky						
Odložená daňová pohľadávka						
<i>Krátkodobé pohľadávky</i>	<i>747 850</i>	<i>0</i>	<i>700</i>	<i>281</i>	<i>0</i>	<i>748 269</i>
Pohľadávky z obchodného styku	747 850	0	700	281		748 269
Pohľadávky voči ovládanej osobe a ovládajúcej osobe						
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku						
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu						
Sociálne zabezpečenie						
Daňové pohľadávky						
Iné pohľadávky						
<b>Spolu</b>	<b>747 850</b>	<b>0</b>	<b>700</b>	<b>281</b>	<b>0</b>	<b>748 269</b>

V roku 2023 boli vytvorené OP:

Dlžník	tvorba OP v %	OP v EUR	Dôvod
Scs - VIA spol. s r.o.	50%	637,00	§ 20 ods.14
Scs - VIA spol. s r.o.	30%	63,00	§ 20 ods.14
		<b>700,00</b>	

V roku 2023 boli zrušené OP:

Dlžník	zrušenie OP v %	OP v EUR	Dôvod
Đurana Peter	100%	281,54	zrušenie konkurzu a úhrada
		<b>281,54</b>	

## F) Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť má krátkodobý finančný majetok v štruktúre

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Krátkodobý finančný majetok v prepojených ÚJ					
Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého FM v prepojených ÚJ					
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	80 383				80 383
Obstarávaný krátkodobý finančný majetok					
<b>Krátkodobý finančný majetok spolu</b>	<b>80 383</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>80 383</b>

Záložné právo a obmedzené disponovanie s krátkodobým finančným majetkom

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	0

Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním disponovať: neevidujeme

## G) Informácie o vlastných akciách

Vlastné akcie boli nadobudnuté v rámci povinnej ponuky na prevzatie akcií

Dôvod nadobudnutia vlastných akcií za účtovné obdobie:	Počet	Menovitá hodnota	Protihodnota	% (vlastné akcie/upísané základné imanie)
Počet a menovitá hodnota vlastných akcií nadobudnutých počas účtovného obdobia	0	0	X	0
Počet a menovitá hodnota vlastných akcií prevedených počas účtovného obdobia	0	0	X	0
Počet a protihodnota, za kt. sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli	0	0	X	0
Počet a hodnota, za kt. sa vlastné akcie previedli na inú osobu	0	0	X	0
Počet, menovitá hodnota a hodnota, za kt. sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia (uviesť aj percentuálny podiel na upísanom základnom imaní)	1 724 ks	57 237	80 383	0,36%

## H) Informácie o vlastnom imaní

Základné imanie zapísané do OR predstavuje	15 824 908 €
Základné imanie nezapísané do OR predstavuje	0 €
Splatené základné imanie vo výške	15 824 908 €

Stav k 31.12.2023

Druh CP :	akcia kmeňová	Druh CP:	akcia kmeňová
Podoba CP :	listinná	Podoba CP:	listinná
Forma CP :	na meno	Forma CP:	na meno
Menovitá hodnota:	33,20 €	Menovitá hodnota:	1 000,00 €
Počet kusov :	375 690	Počet kusov:	3 352

<b>VLASTNÉ IMANIE k 31.12.2023</b>	<b>Pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti</b>
Základné imanie	15 824 908
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0
Emisné ážio	0
Kapitálové fondy	1 620 703
<i>Ostatné kapitálové fondy</i>	476 624
<i>Oceňovacie rozdiely z precenenia</i>	1 144 079
Fondy zo zisku	6 041 104
<i>Zákonné rezervné fondy</i>	2 169 475
<i>Ostatné fondy zo zisku</i>	3 871 629
VH minulých rokov	5 613 733
<i>VH minulých rokov</i>	5 613 733
<i>VH minulých rokov - odložená daň</i>	0
<i>VH minulých rokov - zlúčenie</i>	0
VH za účtovné obdobie po zdanení	2 268 907
<b>SPOLU</b>	<b>31 369 355</b>

Skupina tvorí zákonný rezervný fond, ktorý slúži na krytie prípadných strát alebo na opatrenia, ktoré majú prekonať nepriaznivý priebeh hospodárenia. K 31. decembru 2023 bola výška rezervného fondu 2 169 475 EUR (k 31. decembru 2022: 2 067 392 EUR). Zákonný rezervný fond nemôže byť distribuovaný ako dividenda.

Položka ostatné kapitálové fondy v hodnote 446 187 EUR bola tvorená v roku 1995 prechodom štátneho podniku (Slovenské liečebné kúpele, š.p.) na akciovú spoločnosť (Kúpele Trenčianske Teplice, a.s.).

## I) Informácie o záväzkoch

### Dlhodobé záväzky v €

Dlhodobé záväzky	splatnosť	
	do lehoty	po lehote
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	28 370	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	
Dlhodobé prijaté preddavky	0	
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	
Vydané dlhopisy	0	
Záväzky zo sociálneho fondu	34 028	
Iné dlhodobé záväzky	0	
Dlhodobé záväzky z dlhových operácií	0	
Odložený daňový záväzok	441 348	
Časové rozlíšenie dlhodobé	670 198	
<b>Dlhodobé záväzky spolu k 31.12.2023</b>	<b>1 173 944</b>	<b>0</b>

### Krátkodobé záväzky v €

Položka	Splatnosť		
	do lehoty	do 360 dní po lehote	nad 360 dní po lehote
Záväzky z obchodného styku	1 391 312	5 189	
Čistá hodnota zákazky			
Záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	2 508		
Záväzky voči zamestnancom	364 767		
Záväzky zo sociálneho poistenia	221 962		
Daňové záväzky	547 144		
Záväzky voči štátu a lokálnym rozpočtom	0		
Ostatné záväzky	57 298		
Časové rozlíšenie krátkodobé	66 428		
<b>Krátkodobé záväzky spolu k 31.12.2023</b>	<b>2 651 419</b>	<b>5 189</b>	

Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

žiadne

## Rezervy v €

### Rezervy zákonné

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy	0				
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>352 468</b>	<b>467 682</b>	<b>340 589</b>	<b>11 879</b>	<b>467 682</b>
Rezerva na nevyčerpané dovolenky + poisťné fondy	306 331	408 967	306 278	53	408 967
Rezerva-konto pracovného času	46 137	58 715	34 311	11 826	58 715
Rezerva emisné kvóty	0	0	0		0
Rezerva - ostatná	0		0		0

### Rezervy ostatné

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>77 471</b>	<b>85 942</b>	<b>17 404</b>	<b>60 067</b>	<b>85 942</b>
Rezerva na odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké pôžitky	77 471	85 942	17 404	60 067	85 942
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>38 965</b>	<b>39 968</b>	<b>23 804</b>	<b>15 161</b>	<b>39 968</b>
Rezerva - ostatná	18 600	13 000	18 335	265	13 000
Rezerva – odstupné	20 365	26 968	5 469	14 896	26 968

Rezerva na nevyčerpané dovolenky + poisťné fondy je vypočítaná na základe nevyčerpaných dovoleník pracovníkov spoločnosti na rok 2024 vo výške 408 967 €.

Rezerva na preplatenie nevyčerpaného fondu konta pracovného času je na rok 2024 vytvorená vo výške 43 110 €. Použitie rezerv sa očakáva v účtovnom období r.2024.

### Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	27 242	46 570
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	70 233	45 686
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Dohoda o prevode a prechode práv	0	0
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>70 233</b>	<b>45 686</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>63 447</b>	<b>65 014</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>34 028</b>	<b>27 242</b>

**J) Bankové úvery**  
**Dlhodobé bankové úvery**

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie	Ručenie
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>						
Terminovaný úver 10/ZF/2020	€	1,85%+EURIBOR	28.12.2025	233 140	462 595	Záložné právo ku všetkým pohľadávkam Záložné právo k nehnuteľnostiam Vlastná blankozmenka
Terminovaný úver 11/ZF/2020 T1	€	1,90%+EURIBOR	28.12.2030	4 721 165	5 475 016	Záložné právo ku všetkým pohľadávkam Záložné právo k hnutelným veciam Záložné právo k nehnuteľnostiam Vlastná blankozmenka
Terminovaný úver 11/ZF/2020 T2	€	1,85%+EURIBOR	28.12.2025	169 573	335 618	Záložné právo ku všetkým pohľadávkam Záložné právo k hnutelným veciam Záložné právo k nehnuteľnostiam Vlastná blankozmenka
Terminovaný úver 12/ZF/2020	€	1,85%+EURIBOR	28.12.2025	209 511	414 665	Záložné právo ku všetkým pohľadávkam Záložné právo k nehnuteľnostiam Vlastná blankozmenka
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>						
Terminovaný úver 10/ZF/2020	€	1,85%+EURIBOR	31.12.2023	230 713	230 713	Záložné právo ku všetkým pohľadávkam Záložné právo k nehnuteľnostiam Vlastná blankozmenka
Terminovaný úver 11/ZF/2020 T1	€	1,90%+EURIBOR	31.12.2023	782 136	792 800	Záložné právo ku všetkým pohľadávkam Záložné právo k hnutelným veciam Záložné právo k nehnuteľnostiam Vlastná blankozmenka
Terminovaný úver 11/ZF/2020 T2	€	1,85%+EURIBOR	31.12.2023	167 808	168 656	Záložné právo ku všetkým pohľadávkam Záložné právo k hnutelným veciam Záložné právo k nehnuteľnostiam Vlastná blankozmenka
Terminovaný úver 12/ZF/2020	€	1,85%+EURIBOR	31.12.2023	207 332	208 380	Záložné právo ku všetkým pohľadávkam Záložné právo k nehnuteľnostiam Vlastná blankozmenka

12 mesačný EURIBOR: 0% p.a. do 28.4.2023  
12 mesačný EURIBOR: 3,852% p.a. od 29.4.2023

## K) Daň z príjmov

### Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>2 101 657</b>	<b>2 096 640</b>
Odpočítateľné	0	0
Zdaniteľné	2 101 657	2 096 640
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>-121 024</b>	<b>-158 625</b>
Odpočítateľné	-121 024	-158 625
Zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov ( v %)	21	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>-25 414</b>	<b>-33 311</b>
Uplatnená daňová pohľadávka	7 899	-8 586
Zaúčtovaná ako náklad	7 899	-8 586
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Zaúčtované ako zníženie nákladov v dôsledku zmeny sadzby dane	0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>441 348</b>	<b>440 294</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>1 054</b>	<b>7 598</b>
Zaúčtovaná ako náklad	1 054	7 598
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Zaúčtované ako náklad v dôsl. zmeny sadzby dane	0	0
Iné	0	0
<b>Odložená daň</b>	<b>8 953</b>	<b>-988</b>

*Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením*

Za materskú spoločnosť Kúpele Trenčianske Teplice, a.s.:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 119 137	x	x	99 691	x	x
teoretická daň	x	445 019	21%	x	20 935	21%
Daňovo neuznané náklady	123 524	25 940	1,22%	195 224	40 997	41,12%
Výnosy nepodliehajúce dani	-170 722	-35 852	-1,69%	-201 115	-42 234	-42,37%
Umorenie daňovej straty	-53 103	-11 152		-46 900	-9 849	
Položky znižujúce základ dane		0	0,00%		0	0,00%
Spolu	2 018 836	423 955	21%	46 900	9 849	21%
Splatná daň z príjmov	x	434 209	20,49%	x	9 849	9,88%
Odložená daň z príjmov	x	8 950	0,42%	x	-988	-0,99%
Celková daň z príjmov	x	443 159	20,91%	x	8 861	8,89%

Za dcérsku spoločnosť SLOVAKIA, a.s.:

Na základe § 10 ods.4 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov sa spoločnosť SLOVAKIA a.s. rozhodla že nebude v roku 2023 o odloženej dani účtovať, keďže nespĺňa podmienky overenia účtovnej závierky audítorom.

**L) Náklady a výnosy**

<b>Náklady</b>	1.	Spotrebovaný materiál, suroviny a služby	6 863 558
	2.	Náklady na zamestnanecké pôžitky	7 598 833
	3.	Odpisy	908 670
	4.	Zostatková cena DM	2 196
	5.	Ostatné náklady	1 394 941
	6.	Finančné náklady	367 702

---

<b>CELKOM</b>	<b>17 135 900</b>
---------------	-------------------

<b>Výnosy</b>	1.	Výnosy	19 296 720
	2.	Výnosy z investícií	3 254
	3.	Finančné výnosy	75 744
	4.	Ostatné výnosy	406 878
	5.	Zmena stavu zásob, výrobkov a nedokončenej výroby	0
	6.	Aktivované vlastné výkony	122 227

---

<b>CELKOM</b>	<b>19 904 823</b>
---------------	-------------------

<b>Zisk pred zdanením k 31.12.2023</b>	<b>2 768 923</b>
Daň z príjmu	500 016
<b>Zisk po zdanení</b>	<b>2 268 907</b>
Zisk týkajúci sa spoločníkov v mater. spoločnosti	2 268 907

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti:</b>	<b>9 500</b>	<b>11 300</b>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	5 900	7 800
náklady za overenie konsolidovanej účtovnej závierky	2 200	2 100
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	1 400	1 400
Iné uisťovanie audítorskej služby	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0

M) Ekonomické vzťahy spoločnosti Kúpele Trenčianske Teplice, a. s. a spriaznených osôb

Poskytnuté služby:

Názov položky	Transakcia	Objem transakcie za rok 2023	Zostatok k 31.12.2023
SLOVAKIA a.s.	Účtovné služby	2 000	0
SLOVAKIA a.s.	Prenájom pozemku	100	0
SLOVAKIA a.s.	Predaj drobného hmotného majetku	1 530	1 530

Prijaté služby:

Názov položky	Transakcia	Objem transakcie za rok 2023	Zostatok k 31.12.2023
SLOVAKIA a.s.	Prenájom nebytových priestorov	2 034 000	0
SLOVAKIA a.s.	Nákup drobného hmotného majetku	7 312	3 062
MALKIA, s.r.o.	Propagačné služby	50 000	0

Poskytovanie iných služieb: žiadne

Prijatie iných služieb: žiadne

Prijaté pôžičky: žiadne

Poskytnuté pôžičky

Názov položky	Transakcia	Objem transakcie za rok 2023	Splatnosť	Úroková sadzba	Suma istiny za bežné účtovné obdobie k 31.12.2023
PANTHERA LEO FOUNDATION	Finančná pôžička	302 416,44 €	30.06.2023	3 % p.a.- 2416,44 €/rok 2023	0 €
PANTHERA LEO FOUNDATION	Finančná pôžička	301 972,6 €	31.12.2024	4% p.a.- 1972,6 €/rok 2023	300 000 €

**N) Udalosti po súvahovom dni, iné udalosti, ktoré mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočnosti v konsolidovanej účtovnej závierke.**

Do dňa zostavenia riadnej účtovnej závierky nenastali po 31. decembri 2023 žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

**O) Príjmy a výhody členov štatutárnych orgánov, dozorných a iných orgánov spoločnosti**

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	Iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie			Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Výška priznaných odmien	17 160	398		17 160	398	
	17 160	398		17 160	398	
Poskytnuté záruky	0	0		0	0	
	0	0		0	0	
Celková suma použitých prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely	0	0		0	0	
	0	0		0	0	

*Hlavné podmienky, za ktorých boli záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté s uvedením úrokových sadzieb:*

*- členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov neboli poskytnuté záruky, iné zabezpečenia ani pôžičky.*

V Trenčianskych Tepliciach, dňa 31.05.2024

Ing. Tomáš Vranka  
predseda predstavenstva  
Kúpele Trenčianske Teplice, a.s.  
*materská spoločnosť*

