

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2016

zostavené podľa Opatrenia MF SR č.MF/23377/2014-74 v znení Opatrenia MF SR č.MF/19926/2015-74, 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 informácie**1) 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 (§ 2/14 ZoÚ)
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2016

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoÚ)

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	4 700 900	5 144 764	áno
Čistý obrat celkom	3 369 528	3 418 416	nie
Počet zamestnancov	139,55	137,25	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 Opatrenia MF SR č.MF/19926/2015/74).

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 31.12.2015 **bola schválená** valným zhromaždením akciovej spoločnosti dňa 24.6.2016. Účtovná závierka za rok 2015 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2015 a výročnou správou s dodatkom audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 17.3.2016 a 28.6.2016. Valné zhromaždenie dňa 29.6.2016 schválilo ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016 Ing. Danielu Cibulovú, audítorku, č. licencie 061, Riečka 252, 974 01 Banská Bystrica.

4) **Účtovná závierka** akciovej spoločnosti k 31.12.2016 je 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 2016 do 31.decembra 2016.

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	139,55	137,25
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	142	140
počet vedúcich zamestnancov	10	10

Článok II – Informácie o prijatých postupoch

1) Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti 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:	Obstarávacía cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Bez náplne
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Bez náplne
4.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou:	Obstarávacía 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 :	Obstarávacía 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:	Obstarávacía 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) Bez náplne – účtovná jednotka neúčtovala o poskytnutých dotáciách.

* 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 je 1660 Eur a od 1.3.2009 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:

	<u>Predpokl.doba používania</u>	<u>Metóda odpisovania</u>	<u>Mesačná odpisová sadzba</u>
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 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	Mesačná odpisová sadzba
Budovy a stavby	40 rokov	lineárna	1/480 OC
Stroje a zariadenia	15 rokov	lineárna	1/180 OC
Zdravot.a kuchynské zar.	8 rokov	lineárna	1/96 OC
Inventár	8 rokov	lineárna	1/96 OC
Server (obst.formou FL)	8 rokov	lineárna	1/96 OC
Motorové vozidlá	4 roky	lineárna	1/48 OC
Výpočtová a kanc.technika	4 roky	lineárna	1/48 OC

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 ostatný dlhodobý NM – novú webstránku v OC 4 795 Eur. Účtovná jednotka neuzavrela žiadnu poisťovnú zmluvu na krytie rizík v súvislosti so svojím 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							
	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		100 221						100 221
Prírastky					4 795			4 795
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		100 221			4 795			105 016
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		100 221						100 221
Prírastky					67			67
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		100 221			67			100 288
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0						0
Stav na konci účtovného obdobia		0			4 728			4 728

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		100 221						100 221
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		100 221						100 221
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		100 221						100 221
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		100 221						100 221
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Stav na konci účtovného obdobia		0						0

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.

V prírastkoch za bežné účtovné obdobie je

Stav položky „Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok“ k 31.12.2016 predstavujú vynaložené prostriedky na investičnú akciu „LÚ Sliač“ vo výške 2 449 431 Eur, na projektovú časť investičnej akcie „Rekonštrukcia LÚ Slovensko“ vo výške 18 929 Eur, projektovú dokumentáciu na rekonštrukciu interiéru KH Palace vo výške 22 842 Eur (z toho prírastok za rok 2016 je 16 600 Eur) a na projektovú dokumentáciu na prestavbu strechy ležárne KD1, rekonštrukciu strechy KD2 a zateplenie fasády KD2 spolu vo výške 15 942 Eur.

K zrealizovaniu hodnoty rozostavanej akcie „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, 2015 a 2016 bola vytvorená opravná položka vo výške 3% OC, t.j. 73 483 Eur ročne – zostatok opravnej položky k 31.12.2016 je 1 494 057 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 hnuteľné veci a súbory hnuteľ- ných vecí	Pestova- tel'ské celky trvalých porastov	Základ né stádo a ťažné zvierat á	Ostatný DHM	Ob-stará- vaný DHM	Poskytn uté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 369 563	8 340 699	1 854 078			40 389	2 490 544		14 095 273
Prírastky			21 428				38 028		59 457
Úbytky	8722		50 800				21 428		80 950
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	1 360 841	8 340 699	1 824 707			40 389	2 507 144		14 073 780
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 365 507	1 823 819						8 189 326
Prírastky		159 451	9 333						168 784
Úbytky			50 800						50 800
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		6 524 958	1 782 352						8 307 310
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							1 420 574		1 420 574
Prírastky							73 483		73 483
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia							1 494 057		1 494 057

Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 369 563	1 975 192	30 259			40 389	1 069 970		4 485 373
Stav na konci účtovného obdobia	1 360 841	1 815 741	42 355			40 389	1 013 087		4 272 413

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľ. celky trvalých porastov	Základné stádo a ťaž. 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	1 369 563	8 340 699	1 945 446			44 130	2 484 302		14 184 140
Prírastky							6 242		6 242
Úbytky			91 368			3 741			95 109
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	1 369 563	8 340 699	1 854 078			40 389	2 490 544		14 095 273
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 205 895	1 900 105						8 106 000
Prírastky		159 612	15 082						174 694
Úbytky			91 368						91 368
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		6 365 507	1 823 819						8 189 326
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							1 347 091		1 347 091
Prírastky							73 483		73 483
Úbytky									
Presuny									

Stav na konci účtovného obdobia							1 420 574		1 420 574
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 369 563	2 134 804	45 341			44 130	1 137 211		4 731 049
Stav na konci účtovného obdobia	1 369 563	1 975 192	30 259			40 389	1 069 970		4 485 373

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 živelnou udalosťou (komplexný živelný), vodou z vodovodných potrubí (vrátane nákladov vyvolaných poisťnou udalosťou), krádežou vlámaním. Poistná suma: 41 230 000 Eur, poistná hodnota: nová.

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**, a to v zmysle zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti so SZaRB, a.s. Bratislava na nehnuteľnosti zapísané na liste vlastníctva č.612, k úverovej zmluve č.236931/2015 a k úverovej zmluve č.241373-2015 na poskytnutie prevádzkového úveru spolu vo výške 1 000 000 Eur. Zostatková účtovná cena dlhodobého hmotného majetku, na ktorý je zriadené záložné právo, je k 31.12.2015 vo výške 3 068 731 Eur, z toho pozemky: 1 360 841 Eur, nehnuteľnosti podľa LV č.612: 1 707 890 Eur.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobia
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	3 068 731

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.

Od roku 2009 je vytvorená je 100% opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku voči Európskej zdravotnej poisťovni, ktoré boli riadne prihlásené do reštrukturalizácie. V roku 2010 bola uspokojená časť pohľadávok vo výške 615 Eur, reštrukturalizačné konanie nebolo ukončené, zostatok opravnej položky k 31.12.2015 je vo výške 2 701 Eur.

Účtovná jednotka eviduje opravné položky k rizikovým pohľadávkam vo výške 100% hodnoty pohľadávok voči Wellcare Prešov/311001 (3 744 Eur), Quiettime Kováčová/311001 (3 669 Eur), Euromed Berlin/311001 (zákonná OP-v termíne prihlásené do konkurzného konania), RSDr. Vredík-nájomné/335001 (2 200 Eur).

K 31.12.2015 bola dotvorená OP do výšky 100% k rizikovým pohľadávkam za nájomné bytu od r. 2000 voči MUDr. V. Soboňovi, ktoré sú dlhodobo predmetom súdneho vymáhania. Nájomné bolo fakturované do 28.2.2015, k uvedenému dátumu nám bol byt na základe súdneho rozhodnutia odovzdaný. (k 31.12.2016 pohľadávky spolu 73 664,94 Eur / OP spolu daňovo uznané a daňovo neuznané 73 664,94 Eur).

K 31.12.2016 bola doúčtovaná OP do 100% k rizikovej pohľadávke 317 Eur voči CK Avicenum/311001, a to vo výške 238 Eur.

Účtovná jednotka tvorí 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, daňová uznateľnosť je uplatnená v súlade so zákonom o dani z príjmov. V stave obchodných pohľadávok k 31.12.2016 sú odberatelia po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila OP, pretože bonita klienta sa významne nezmenila, a 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	20 845	238			21 083
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. Celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	75 865				78 865
Pohľadávky spolu	96 710	238			96 948

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	121 778	29 536	151 314
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	210		210
Iné pohľadávky	699	77 259	77 958
Krátkodobé pohľadávky spolu	122 687	106 795	229 482

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 **neeviduje pohľadávky zabezpečené záložným právom, ani pohľadávky, pri ktorých má ÚJ obmedzené právo nakladania.**

s) **Výpočet odloženej daňovej pohľadávky** – hodnota k 31.12.2016 vo výške 490 Eur (2014: 1 507 Eur), vznikla z odpočítateľného rozdielu účtovnej hodnoty záväzkov a daňovej základne – tvorba daňovo neuznaných opravných položiek k rizikovým pohľadávkam a úprava odpočítateľného dočasného rozdielu – rekvalifikácia ostatných OP k pohľadávkam na zákonné po splnení podmienok podľa zákona o dani z príjmov, ako aj zo záväzkov podmienených zaplatením (§17/19, § 17/17 zákona o DzP). 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	2 211	0	2 211	21	465
Nedaňové rezervy				21	
Odpočet daňovej straty				21	
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	15	0	15	21	3
Iné:				21	
SPOLU:	2 226	0	2 226		468

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

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách, ceniny – známky na predaj a peniaze na ceste. Účtovná jednotka nemá k 31.12.2016 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	17 706	17 737
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	222 849	372 548
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste	-35	40
Spolu	240 520	390 325

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 8 136 Eur, boli zaúčtované náklady na poistenie majetku a zodpovednosti za škodu, predplatné, licencia na antivírusový program na roky 2017-2018, spravovanie webdomény na rok 2016, nájomné. ÚJ od r.2014 časovo nerozlišuje nevýznamné a pravidelne sa opakujúce položky týkajúce sa 12.mesiaca bežného roka a 1.mesiaca nasledujúceho roka. Príjmy budúcich období – zaúčtované tržby recepcie a kaviarne 762 Eur platobnou kartou 30.12.2016, prijaté na b.účet 2.1.2017.

. 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:	8 136	7 923
Poistenie zodp.šk, majetku, PZP, HP vozidiel	5 499	5 434
Licencia, predplatné, nájomné, úroky-FL	2 637	2 489
Príjmy budúcich období – tržby 30.12.2016-PK	762	762

2) Informácie k položkám pasív súvahy:

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie:

1. Hodnota základného imania k 31.12.2016 je 5 990 740 Eur, počet akcií je 299 537. 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. Nominálna hodnota jednej akcie je 20 Eur. Fond národného majetku SR je vlastníkom 217 272 akcií (72,54% podiel na hlasovacích právach), Všeobecná zdravotná poisťovňa a.s. vlastní 49 857 akcií (16,64% podiel na hlasovacích právach) a KK Company, s.r.o. Vlkanová je vlastníkom 32 407 akcií (10,82% podiel na hlasovacích právach). Hlasovacie práva akcionárov sa riadia v zmysle Stanov a.s. menovitou hodnotou ich akcií, pričom na každých 20 Eur pripadá jeden hlas. Rozsah splatenia základného imania: 5 990 740 Eur.

2. Hodnota upísaného vlastného imania k 31.12.2016: 0

3. Vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období (schválené valným zhromaždením dňa 24.6.2016) je uvedené v tabuľke:

Informácia o vysporiadaní účtovnej straty:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	464 348
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	464 348
Iné	
Spolu	464 348

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: prevod do neuhradenej straty minulých rokov.

b) Rezervy :

Účtovná jednotka vytvorila krátkodobé zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky za rok 2016 vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, vychádzajúc z priemerných miezd jednotlivých zamestnancov, krátkodobé nedaňové rezervy na zostavenie a zverejnenie RÚZ za rok 2016 a daňového priznania na základe zmluvy o výkone auditu, zmluvy o daňovom poradenstve a sadzovníka MS SR. Ostatná – daňovo neuznaná krátkodobá rezerva na nevyfakturované vodné a stočné za rok 2016 bola vytvorená na základe kvalifikovaného odhadu.

Ostatná krátkodobá rezerva na odchodné a odstupné bola vytvorená na základe predpokladaného počtu zamestnancov spĺňajúcich vek na odchod do dôchodku v r. 2017 za splnenia podmienok na odchodné a schválených organizačných zmien. Ostatná krátkodobá rezerva na úroky z omeškania k faktúram dodávateľa plynu a el.energie Energie2, a.s. bola vytvorená na základe predžalobnej upomienky doručenej 21.1.2017. Hodnota krátkodobých zákonných rezerv k 31.12.2016 je 30 330 Eur a hodnota ostatných krátkodobých rezerv je 36 498 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
Krátkodobé rezervy, z toho:	56 503	66 828	45 953	10 550	66 828
Zák.rezerva na nevyčerp.dovolenky	23 257	22 433	23 527		22 433
Zák.rezerva na SaZP k nevyčer.dov.	8 186	7 897	8 186		7 897
Ost.rezerva na závierk.práce a DP	3 790	3 790	3 790		3 790
Ost.rezerva na nevyfakt.dod.vody	4 250	1 522	4 250		1 522
Ost.rezerva na úroky z omeškania		5 536			5 536
Ostat.rezerva na odchodné,odstupné	17 020	25 650	6 470	10 550	25 650

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:	45 386	56 503	34 362	11 025	56 503
Zák.rezerva na nevyčerp.dovolenky	19 025	23 257	18 649	376	23 257
Zák.rezerva na SaZP k nevyčer.dov.	6 697	8 186	6 575	122	8 186
Zák.rezerva na závierk.práce a DP	3 970	3 790	3 970		3 790
Zák.rezerva na nevyfakt.dod.vody	2 875	4 250	2 875		4 250
Ostat.rezerva na odchodné,odstupné	12 820	17 020	2 293	10 527	17 020

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	298 330	305 682

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	298 330	305 682
Krátkodobé záväzky spolu	376 029	301 419
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	376 029	301 419
Závazky po lehote splatnosti	42 889	8 930

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	298 330	305 682
R 114 Závazky zo sociálneho fondu	15 079	11 432
R 115 Iné dlhodobé záväzky (FL)	9 801	
R 117 Odložený daňový záväzok	273 450	294 250
R 122 Krátkodobé záväzky spolu	376 029	301 419
R 123 Závazky z obchodného styku	233 592	152 093
R 131 Závazky voči zamestnancom	76 778	77 154
R 132 Závazky zo sociálneho poistenia	51 385	51 295
R 133 Daňové záväzky	13 751	19 331
R 135 Iné záväzky	523	1 546

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. K 31.12.2016 bol zostatok prepočítaný zmenenou sadzbou dane 21%. Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný v nákladoch (592 001/481 001).

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzbá dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	3 223 665	1 921 524	1 302 141	21	273 450
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné				21	
SPOLU:	3 224 665	1 921 524	1 302 141		273 450

g) Závazky zo sociálneho fondu:

Účtovná jednotka tvorila aj v r. 2016 sociálny fond podľa Zákona o sociálnom fonde povinne na ťarchu nákladov vo výške 0,6% hrubých miezd zamestnancov a vo výške 0,5% na príspevok na cestovné náklady do zamestnania. 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	11 432	8 369
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	12 179	11 627
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	12 179	11 627
Čerpanie sociálneho fondu	8 532	8 564
Konečný zostatok sociálneho fondu	15 079	11 432

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

i.1) Bankové úvery:

Účtovná jednotka v roku 2015 uzatvorila dve úverové zmluvy so SzaRB, a.s. Bratislava na poskytnutie dlhodobých prevádzkových úverov: dňa 29.6.2015 priamy prevádzkový úver č.236961-2015 na úverové prostriedky vo výške 650 000 Eur s termínom vyčerpania úveru do 29.2.2016 a začiatkom splácania 36 mesačných splátok od 21.3.2016. Dňa 12.11.2015 bola podpísaná úverová zmluva na priamy prevádzkový úver č.241373-2015 na úverové prostriedky vo výške 350 000 Eur s termínom dočerpania úveru do 30.6.2016 a začiatkom splácania 36 mesačných splátok od 21.2.2016. Čerpanie úverov bez pripísania finančných prostriedkov na účet ÚJ – priamou úhradou záväzkov ÚJ z účtu SzaRB, a.s. na základe predložených faktúr. Zostatok uvedených úverov k 31.12.2016, vyčerpaných do zmluvnej lehoty a riadne splácaných v súlade so zmluvami o úvere je zaúčtovaný na účtoch 461, analyticky členených podľa úverových zmlúv a taktiež podľa zostatkovej doby splatnosti úverov. Súčasne je stav a pohyb evidovaný v podsúvahovej evidencii v rovnakom členení.

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru, ZD splatnosti	Hodnota v CM	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
PÚ 236961-2015 na 650 000	Eur	Prevádzkový		263 460	3,761	21.03.2019
PÚ 241373-2015 na 350 000	Eur	prevádzkový		126 389	3,742	21.01.2019
R 121 súvahy spolu				389 849		
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
PÚ 236961-2015 na 650 000	Eur	ZD splat.do 1 r.		175 700	3,761	31.12.2016
PÚ 241373-2015 na 350 000	Eur	ZD splat.do 1 r.		105 530	3,742	31.12.2016
R 139 súvahy spolu				327 507		

i.2) Forma zabezpečenia bankových úverov:

K uvedeným dlhodobým bankovým úverom od SzaRB, a.s. Bratislava boli uzatvorené zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti č. 236961-2015 (najvyššia hodnota istiny zabezpečovanej pohľadávky je 780 000 Eur) a č. 241373-2015 (najvyššia hodnota istiny zabezpečovanej pohľadávky je 420 000 Eur), ktorými je 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 a stavby zapísané na liste vlastníctva.

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

Na účtoch časového rozlíšenia – Výnosy budúcich období sú v sume 11 963 Eur zaúčtované a odberateľmi uhradené faktúry v roku 2016 za liečebné pobyty, ktoré budú realizované v roku 2017.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	11 963	13 298
Uhradené faktúry 2016 za liečebné pobyty 2017	11 963	13 298

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 eviduje účtovná jednotka majetok prenajatý formou finančného prenájmu, a to server DELL PowerEdge s príslušenstvom (GrenkeLeasing s.r.o., LZ č. 095003121), výška istiny: 17 776 Eur, KC po ukončení FL: 355 Eur, doba trvania prenájmu je 36 mesiacov, splácanie je určené na 36 mesiacov štvrťročne od 4/2016 do 1/2019. Ukončenie doby prenájmu: 6.1.2019.

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		8 941				
Finančný náklad		355				
Spolu		8 901				

5) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Odložený daňový záväzok, k 31.12.2016 zostatok 273 450 Eur – v roku 2016 úprava dočasného zdaniteľného rozdielu vyplývajúceho z vyššej účtovnej ZC majetku ako daňovej ZC o rozdiel účtovných a daňových odpisov za rok 2016 a prepočítanie zostatku zmenenou sadzbou dane 21%.. V nadväznosti na rozšírenie daňových odpisových skupín a preradenie príslušných položiek nehnuteľného majetku v súlade so zákonom o DzP od r. 2015 boli v roku 2016 účtovné odpisy vyššie ako daňové odpisy, z toho dôvodu bol v roku 2016 odložený daňový záväzok upravený – znížený o 7 425 Eur (sadzba 21%). Zmenou sadzby dane na 21% úprava zostatku z predchádzajúcich období – zníženie o 13 375 Eur.

Odložená daňová pohľadávka, zostatok k 31.12.2016 468 Eur, vznikla z tvorby daňovo neuznaných OP k pohľadávkam a úpravy dočasného odpočítateľného rozdielu z už vytvorených daňovo neuznaných OP k pohľadávkam, ktoré v danom roku spĺňajú podmienky zákona o DzP na daňovo uznané. O odloženej daňovej pohľadávke z tvorby – zvýšenia opravnej položky k nedokončenej investícii LÚ Sliač nebolo v roku 2016, rovnako

ako pri jej tvorbe v roku 2009 a v rokoch 2012-2015, účtované z dôvodu, že pri súčasných poznatkoch nie je predpoklad dosiahnutia základu dane v budúcich obdobiach. Odložená daňová pohľadávka bola prepočítaná zmenenou sadzbou dane 21%.

Účtovná jednotka vykázala v bežnom i predchádzajúcom účtovnom období daňovú stratu, suma splatnej dane z príjmov v bežnom účtovnom období predstavuje vysporiadanú zrážkovú daň z úrokov na bežnom účte a daňovú licenciu za rok 2016.

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	59	
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	-13 375	
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	1 420 574	1 347 091
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	73 483	73 483
Suma odloženej dani 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:	-35 359	-21 666
Odpočítateľné		
Zdaniteľné	-35 359	-21 666
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	4 624	23 939
Odpočítateľné	4 624	23 939
Zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		

Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	22
Odložená daňová pohľadávka	468	1 507
Uplatnená daňová pohľadávka	981	5 267
Zaúčtovaná ako náklad	981	5 267
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	273 450	294 250
Zmena odloženého daňového záväzku	-7 425	-4 766
Zaúčtovaná ako náklad	-7 425	-4 766
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:	-520 211	X	x	-460 965	x	x
teoretická daň	x	-114 446	22	x	-101 412	22
Daňovo neuznané náklady	164 747	36 244		137 271	30 200	
Výnosy nepodliehajúce dani	-29 899	-6 578		-25 977	-5 715	
Vplyv nevykázaných odložených daňových pohľadávky	73 483	16 166		73 483	16 166	
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	-314 580	-69 208		-276 188	-60 761	
Splatná daň z príjmov	x	2 885	22	x	2 883	
Odložená daň z príjmov	x	-16 876	21	x	500	
Celková daň z príjmov	x	-19 761		x	3 383	

g) V bežnom účtovnom období bola v súvislosti so zmenou sadzby dane z 22% na 21% prepočítaná odložená daň z príjmov. Splatná daň z príjmov bude novou sadzbou dane vypočítaná v účtovnom období po 1.1.2017.

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	1 722 445	1 791 559
Liečebné pobyty-komerční klienti	634 524	592 415
*Ostatné služby, z toho:	487 782	487 230
*ubytovacie služby	119 138	113 143
*stravovacie a pohostinské služby	152 173	144 005
*predaj procedúr, tržby z kúpaliska	74 332	75 225
*služby spojené s užívaním nájmu (voda,energie)	20 464	20 997
*prenájmy	63 863	59 328
*služby pracovne	51 268	52 374
*ostatné služby (kultúra, transfery klientov, ostatné)	6 544	22 158
Spolu tržby za vlastné výkony a služby (R 5 VZaS)	2 844 751	2 871 204
Tržby za tovar (R 3 VZaS)	191 355	203 410

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

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 2016 vo výške **32 579 Eur** (2015: 33 514 Eur), vznikajú z vnútropodnikových 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 2016 vo výške **334 217 Eur** (2015: 345 562 Eur). Najvýznamnejšou položkou sú zákonné doplatky od pacientov- poistencov zdravotných poisťovní v celkovej výške 333 422 Eur za rok 2016 (2015: 343 802 Eur) , a to od pacientov sk.A 1,66 Eur/1 ošetr.deň, od pacientov sk.B podľa kategórie ubytovanie v rozpätí od 4,98 do 15 Eur/1 ošetr.deň.

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	1 271 835	1 216 728
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	41 327	49 067
Sociálna poisťovňa	324 379	315 078
Zdravotná poisťovňa	109 243	122 454
Iné osobné a sociálne náklady	88 380	77 224
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	1 835 164	1 780 551

f) Opis a suma významných položiek finančných výnosov – v nevýznamnej výške **26 Eur** úroky z bežného účtu.

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	81 830	65 248
Cestovné, reprezentačné	15 747	17 734
Servis výpočtovej techniky	22 915	17 036
Telekomunikačné služby	18 542	19 841
Záhradnícke služby a údržba areálu	95 290	104 880
Stočné	65 439	67 486
Kultúrne programy pre klientov, autorské práva	38 516	48 769
Právne služby	12 741	13 259
Marketing a reklama	12 977	24 855
Provízie za sprostredkovanie kúpeľných pobytov	14 613	29 789
Ostatné služby	70 048	57 378
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	448 658	466 275

h) Opis a suma ostatných nákladov z hospodárskej činnosti: výška nákladov z hospodárskej činnosti za rok 2016 je **244 031 Eur** (rok 2015: 244 746 Eur) . Najvýznamnejšou položkou v tejto skupine nákladov je neuplatnená pomerná časť DPH vypočítaná koeficientom – za rok 2016 je to 202 625 Eur (rok 2015: 208 290 Eur). Ďalšou významnou položkou sú náklady na poistné (majetok, zodpovednosť za škodu, cestovné poistenie), a to za rok 2016 vo výške 25 157 Eur (rok 2015: 23 471 Eur).

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov: výška finančných nákladov za rok 2016 je **36 421 Eur** (rok 2015: 22 713 Eur). Najvýznamnejšou položkou sú úroky z poskytnutých úverov SzaRB, a.s. Bratislava a z finančného prenájmu servra GrenkeLeasing s.r.o., a to vo výške 31 735 Eur. Kurzové straty sú v nevýznamnej výške 5 Eur, vzniknuté v priebehu účtovného obdobia.

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:	5 600	5 760
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	5 600	5 760
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 výrobky		
Tržby z predaja služieb	2 844 751	2 871 204
Tržby za tovar	191 355	203 410
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	333 422	343 802
Čistý obrat celkom	3 369 528	3 418 416

Do čistého obratu sú okrem výnosov z predaja služieb a tovaru zahrnuté iné výnosy 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 v závislosti od sezónnosti a kategórie ubytovania.

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 zamestnanecké stravné lístky, materiál CO, drobný hmotný majetok do 1 700 Eur, ktorý je zároveň položkovite podľa inventárnych čísel a stredísk evidovaný v podsystéme Majetok, palubnú mýtnu jednotku, nevyčerpaný zostatok úverov poskytnutých v r. 2015 od SZaRB, a.s. bez pripísania finančných prostriedkov na účet ÚJ, ale priamou úhradou záväzkov ÚJ z účtu SZaRB, a.s., a to č.236961-2015 (vo výške 650 000 Eur) a 241373-2015 (vo výške 350 000 Eur), ako aj odpísané pohľadávky. Zo sumy odpísaných pohľadávok najvýznamnejšou položkou je odpísaná pohľadávka voči firme CORVAS s.r.o. vo výške 1 006 572 Eur a voči CASINO a.s. vo výške 94 156 Eur.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stravné lístky	7 195	8 073
Materiál CO v nájme	5 170	5 170
Drobný hmotný majetok do 1700 Eur	369 307	372 035
Palubná mýtna jednotka	50	50
Dlhodobý prev.úver SZaRB č. 236961-2015	175 700	21 397
Dlhodobý prev.úver SZaRB č. 241373-2015	106 944	244 469
Odpísané pohľadávky	1 126 181	1 126 384

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

- a-j) Bez náplne – po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali významné udalosti, ktoré nie sú zohľadnené v účtovných výkazoch.

Článok VII

1. a-c) Bez náplne – Účtovná jednotka počas bežného ani predchádzajúceho účtovného obdobia neuskutočnila transakcie so spriaznenými osobami.

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

a,b,c,d,e) Priznané odmeny (záruky, pôžičky – istina a úroky, iné plnenia) za účtovné obdobie v členení za jednotlivé orgány:

Druh príjmu, výhody a	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov b			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov c		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie			Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Priznané odmeny	25 200	8 484				
	25 200	8 484				
Nepeňažné príjmy						
Peňažné preddavky						
Nepeňažné preddavky						
Poskytnuté úvery						
Poskytnuté záruky						
Iné						

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	5 990 740				5 990 740
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonné rezervné fondy					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond					
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, splynutí a rozdelení					
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-1 792 663	464 381			-2 257 011
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhrazená strata minulých rokov	-1 792 663	464 348			-2 257 011
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-464 348	503 335	464 348		-503 335

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	5 990 740				5 990 740
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonné rezervné fondy					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond					
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 účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-1 187 153	605 511			-1 792 663
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhrazená strata minulých rokov	-1 187 153	605 511			-1 792 663
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-605 511	464 348	605 511		-464 348

Článok X – Prehľad peňažných tokov

Prehľad peňažných tokov k 31.12.2016 s použitím priamej modifikovanej metódy:

Ozn. pol.	Obsah položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	bezprostredne predchádzajúce
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (PČ)			
A.1.	Náklady na PČ	01	-3 660 077	-3 655 840
A.2.	Úprava nákladov na výdavky PČ o sumu	02	+115 203	-91 656
A.3.	Náklady PČ upravené na výdavky (A.1. ±A.2.)	03	-3 544 874	-3 747 496
A.4.	Tržby a výnosy z PČ	04	+3 374 626	+3 420 176
A.5.	Úprava tržieb a výnosov na príjmy z PČ o sumu	05	+86 689	-8 029
A.6.	Tržby a výnosy PČ upravené na príjmy (A.4. ± A.5.)	06	+3 461 315	+3 412 147
A.7.	Ostatné príjmy z PČ	07	+99	+1 524
A.8.	Ostatné výdavky na PČ	08	-1 023	-12 321
A.*	Peňažné toky z prev. činnosti bez položiek osobitne uvedených v prehľade (A.3.+A.6.+A.7.+A.8.)	09	-84 483	-346 146
A.9.	Osobitne vykazované položky	10	-31 709	-6 922
A.**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (A* + A.9.)	11	-116 192	-353 068
A.10.	Zaplatená daň z príjmov PO, vrátane vrátených preplatkov (z účtu 341)	12	-2 885	-2 883
A.11.	Príjmy z pol. výnimočného výskytu alebo rozsahu z PČ	13		
A.12.	Výdavky z pol. výnimočného výskytu alebo rozsahu z PČ	14		
A.13.	Zmena stavu záväzkov zo sociálneho fondu	15	+3 647	+3 063
A.14.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky z PČ	16		
A.***	Čisté peňažné toky z PČ (A**+ A.10. až A.14.)	17	-115 430	-352 888
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti (IČ)			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	18	-33 022	-10 902
B.2.	Príjmy z predaja dlhodobého majetku	19	+15 425	
B.3.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté konsolidov. celku	20		
B.4.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých konsolidovanému celku	21		
B.5.	Výdavky na ostatné poskytnuté dlhodobé pôžičky	22		
B.6.	Príjmy zo splácania ost. dlhod. pôžičiek	23		
B.7.	Príjmy z dotácií na obstaraný dlhodobý majetok	24		
B.8.	Prijaté úroky, dividendy okrem zahrnutých do PČ	25		
B.9.	Príjmy z pol. výnimočného výskytu alebo rozsahu z IČ	26		
B.10.	Výdavky z pol.výnimočného výskytu alebo rozsahu z IČ	27		
B.11.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na IČ	28		
B.12.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na IČ	29		
B.	Čisté peňažné toky z IČ (B.1. + až B.12.)	30	-17 597	-10 902
C.	Peňažné toky z finančnej činnosti (FČ)			
C.1.	Peňažné toky vyplývajúce z vlastného imania	31		
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a vkladov a z ďalších vkladov do vlastného imania	32		
C.1.2.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	33		
C.1.3.	Výdavky na obstaranie vl. akcií a vl. obch. podielov	34		
C.1.4.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní (vyrovnacie podiely spoločníkov, členov a iné úhrady zo zníženia vl. imania)	35		
C.1.5.	Výdavky spojené so znížením fondov zahrňovaných do vl. imania	36		

- Ozn. pol.	Obsah položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	bezprostredne predchádzajúce
C.1.6.	Prídel zo zisku do SF	37		
C.2.	Peňažné toky z dlhodobých záväzkov z FČ	38		
C.2.1.	Príjmy z prijatých dlhodobých úverov a pôžičiek, z emitovaných dlhopisov a iných dlhodobých dlhových c.p.	39	-16 778	+734 134
C.2.2.	Výdavky na splácanie dlhodobých úverov a pôžičiek, na splácanie emitovaných dlhopisov a iných dlhod. dlhových c.p.	40		
C.2.3.	Príjmy z ost. dlhodobých záväzkov	41		
C.2.4.	Výdavky na splácanie ost. dlhodobých záväzkov	42		
C.3.	Výdavky na zapl. úrokov a dividend, okrem zahrnutých do PČ	43		
C.4.	Príjmy z pol. výnimočného výskytu alebo rozsahu z FČ	44		
C.5.	Výdavky z pol. výnimočného výskytu alebo rozsahu z FČ	45		
C.6.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na FČ	46		
C.7.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na FČ	47		
C.	Čisté peňažné toky z FČ (C.1. + až C.7.)	48	-16 778	-734 134
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peň. prostriedkov (súčet A***+B.+C.)	49	-149 805	-370 344
E.	Stav peň. prostr. a peň. ekvivalentov na začiatku účt. obdobia	50	390 325	19 956
F.	Stav peň. prostr. a peň. ekv. na konci účt. obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu účt. závierky (D. + E.)	51	240 520	390 300
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené z peň. prostr. a peň. ekv. ku dňu účt. závierky	52		+25
G.1.	Kurzové straty (stav účtu 563A)	53		
G.2.	Kurzové zisky (stav účtu 663A)	54		+25
H.	Zostatok peň. prostr. a peň. ekv. na konci účt. obdobia, upravený o KR vyčíslené ku dňu účt. závierky (D. + E. + G.)	55	240 520	390 325