

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2017

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:	Akcieová 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 2017

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	4 382 205	4 700 900	áno
Čistý obrat celkom	3 421 358	3 369 528	nie
Počet zamestnancov	140,26	139,55	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 31.12.2016 **bola schválená** valným zhromaždením akciovej spoločnosti dňa 9.6.2017. Účtovná závierka za rok 2016 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2016 a výročnou správou s dodatkom audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 27.3.2017 a 9.6.2017. Valné zhromaždenie dňa 9.6.2017 schválilo ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017 Ing. Danielu Cibulovú, audítorku, č. licencie 061, Riečka 252, 974 01 Banská Bystrica.

4) **Účtovná závierka** akciovej spoločnosti k 31.12.2017 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 2017 do 31.decembra 2017.

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	140,26	139,55
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	142	142
počet vedúcich zamestnancov	8	10

Článok II – Informácie o prijatých postupoch

1) S ohľadom na to, že spoločnosť v období kratšom ako 12 mesiacov od dátumu ročnej účtovnej závierky neočakáva významné finančné, prevádzkové a iné neistoty s následkom vzniku nízkeho pomeru vlastného imania a záväzkov alebo záporného vlastného imania, 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:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Bez náplne
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Bez náplne
4.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Bez náplne
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Bez náplne
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Bez náplne
8.	Zásoby obstarané kúpou :	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Bez náplne
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Bez náplne
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Bez náplne
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Bez náplne
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Menovitá hodnota
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Bez náplne
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Bez náplne
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena

20.	Majetok obstaraný v privatizácii:	Bez náplne
21.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

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

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

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

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

g) 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 neobstarala žiadny dlhodobý NM. 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					871			871
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		100 221			871			101 092
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			3 924			3 924

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					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
Stav na konci účtovného obdobia		0			4 728			4 728

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

Za bežné účtovné obdobie neboli žiadne prírastky na dlhodobom hmotnom majetku.

Stav položky „Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok“ k 31.12.2017 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 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, 2016 a 2017 bola vytvorená opravná položka vo výške 3% OC, t.j. 73 483 Eur ročne – celková výška vytvorenej opravnej položky k 31.12.2017 je 1 567 540 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- teľské celky trvalých porastov	Základ né stádo a ťažné zvieratá	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	1 360 841	8 340 699	1 824 707			40 389	2 507 144		14 073 780
Prírastky									
Úbytky			34 629						34 629
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	1 360 841	8 340 699	1 790 078			40 389	2 507 144		14 039 151
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 524 958	1 782 352						8 307 310
Prírastky		157 823	8 565						166 388
Úbytky			34 629						34 629
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		6 682 781	1 756 288						8 439 069
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							1 494 057		1 494 057
Prírastky							73 483		73 483
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia							1 567 540		1 567 540

Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 360 841	1 815 741	42 355			40 389	1 013 087		4 272 413
Stav na konci účtovného obdobia	1 360 841	1 657 917	33 790			40 389	939 604		4 032 542

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 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		1 497 057
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	1 369 563	1 815 741	42 355			40 389	1 013 087		4 272 413

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

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

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

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

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

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

c.2) Na dlhodobý hmotný majetok **je zriadené záložné právo**, 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 31.12.2017 vo výške 2 919 849 Eur, z toho pozemky: 1 360 841 Eur, nehnuteľnosti podľa LV č.612: 1 559 008 Eur.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	2 919 849

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 bola vytvorená je 100% zákonná opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku voči Európskej zdravotnej poisťovni na výške 3 316 Eur, ktoré boli riadne prihlásené do konkurzného konania. V roku 2010 bola uspokojená časť pohľadávok vo výške 615 Eur. Na základe rozhodnutia konkurzného súdu o zrušení konkurzu z dôvodu nepostačujúceho majetku úpadcu bol zostatok pohľadávky vo výške 2 701 Eur odpísaný súvstažne so zúčtovaním opravnej položky z dôvodu vyradenia pohľadávky z majetku účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka evidovala k 31.12.2016 zákonné opravné položky k rizikovým pohľadávkam vo výške 100% hodnoty pohľadávok voči Wellcare Prešov/311001 (3 744 Eur z r.2012), Quiettime Kováčová/311001 (3 669 Eur z r.2009), RSDr. Vredík-nájomné/335001 (2 200 Eur z r.2012). Pri inventarizácii pohľadávok k 31.12.2017 ústredná inventarizačná komisia vyhodnotila tieto pohľadávky ako nevymožiteľné z dôvodu, že dlžníci nekomunikujú, nereagujú na výzvy, nepreberajú zaslanú korešpondenciu. V súlade s rozhodnutím ústrednej inventarizačnej komisie boli uvedené pohľadávky odpísané súvstažne so zúčtovaním zákonných opravných položiek z dôvodu vyradenia pohľadávok z majetku účtovnej jednotky.

K 31.12.2017 eviduje účtovná jednotka zákonnú 100% opravnú položku k pohľadávke voči Euromed Berlin/311001 vo výške 10 652 Eur (zákonná OP- pohľadávka v termíne prihlásené do konkurzného konania).

K 31.12.2015 účtovná jednotka eviduje vytvorenú 100% opravnú položku vo výške 73 665 Eur k rizikovým pohľadávkam za nájomné bytu od r. 2000 voči MUDr. V .Soboňovi, ktoré sú dlhodobým predmetom súdneho vymáhania. Nájomné bolo fakturované do 28.2.2015, k uvedenému dátumu nám bol byt na základe súdneho rozhodnutia odovzdaný. K 31.12.2017 bol po splnení podmienok zákona o dani z príjmov rekvizifikovaný zostatok vytvorenej nedaňovej OP vo výške 1 958 Eur na zákonnú. Stav pohľadávky: spolu 73 665 Eur / OP daňovo uznaná 73 665 Eur).

K 31.12.2017 je evidovaná OP do 100% k rizikovej pohľadávke 317 Eur voči CK Avicenum/311001, a to vo výške 317 Eur, z toho 50% zákonná OP a 50% nedaňová OP.

Účtovná jednotka tvorí v účtovníctve opravné položky na rizikové pohľadávky vo výške 25% hodnoty pohľadávky po lehote splatnosti nad 90 dní, 50% po lehote splatnosti nad 180 dní, 75% po lehote splatnosti nad 270 dní a 100% po lehote splatnosti nad 365 dní, ich daňová uznateľnosť je uplatnená v súlade so zákonom o dani z príjmov. V stave obchodných pohľadávok k 31.12.2017 sú odberatelia po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila OP, pretože bonita klienta sa významne nezmenila, a preto sa považujú za vymožiteľné. Pri zisťovaní vymožiteľnosti 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	21 083			10 114	10 969
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spol., členom a združ.					
Iné pohľadávky	75 865			2 200	73 665
Pohľadávky spolu	96 968			12 314	84 634

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	100 564	24 829	125 393
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	54		54
Iné pohľadávky	6 275	74 665	80 940
Krátkodobé pohľadávky spolu	106 893	99 494	206 387

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 31.12.2017 vo výške 38 Eur (2016: 490 Eur), vznikla z odpočítateľného dočasného rozdielu účtovnej hodnoty záväzkov a daňovej základne - 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	159	0	159	21	33

k pohľadávkam					
Nedaňové rezervy				21	
Odpočet daňovej straty				21	
Závazky (náklady) podmienené zaplacením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	21	0	21	21	5
Iné:				21	
SPOLU:	180	0	180		38

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 31.12.2017 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	14 391	17 706
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	157 671	222 849
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste	-11	-35
Spolu	172 051	240 520

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 6 584 Eur, boli zaúčtované náklady na poistenie majetku a zodpovednosti za škodu, predplatné, licencia na antivírusový program na rok 2018, spravovanie webdomény na rok 2018, 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 2 515 Eur uhradené platobnou kartou 30.-31.12.2017, prijaté na bežný účet 2.1.2018.

. 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:	6 584	8 136
Poistenie zodp.šk, majetku, PZP, HP vozidiel	4 341	5 499
Licencia, predplatné, nájomné, úroky-FL	2 243	2 637
Príjmy budúcich období – tržby 31.12.2017-PK	2 515	762

2) Informácie k položkám pasív súvahy:

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie:

1. Hodnota základného imania k 31.12.2017 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. MH Manažment, a.s. je vlastníkom 217 272 akcií (72,54% podiel na hlasovacích právach), Všeobecná zdravotná poisťovňa a.s. v 1.polroku 2017 využila predkupné právo a na základe ponuky vtedajšieho akcionára KK Company, s.r.o. Vlkanová odkúpila od neho 32 408 akcií. V súčasnosti vlastní 82 265 akcií (27,46% 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 31.12.2017: 0

3. Vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období (schválené valným zhromaždením dňa 9.6.2017) je uvedené v tabuľke:

Informácia o vysporiadaní účtovnej straty:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	503 335
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	503 335
Iné	
Spolu	503 335

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, schválený valným zhromaždením dňa 9.6.2017.

b) Rezervy :

Účtovná jednotka vytvorila krátkodobé zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky za rok 2017 vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, vychádzajúc z priemerných miezd jednotlivých zamestnancov, krátkodobé nedaňové rezervy na zostavenie a zverejnenie RÚZ za rok 2017 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 2017 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. 2018 za splnenia podmienok na odchodné a schválených organizačných zmien. Hodnota krátkodobých zákonných krátkodobých rezerv k 31.12.2017 je 35 442 Eur a hodnota ostatných krátkodobých rezerv je 30 555 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:	66 828	65 997	49 672	17 156	65 997
Zák.rezerva na nevyčerp.dovolenky	22 433	26 215	21 741	692	26 215
Zák.rezerva na SaZP k nevyčer.dov.	7 897	9 228	7 653	244	9 228
Ost.rezerva na závierk.práce a DP	3 790	5 305	3 790		5 305
Ost.rezerva na nevyfakt.dod.vody	1 522	5 550	1 522		5 550
Ost.rezerva na úroky z omeškania	5 536		5 536		0
Ostat.rezerva na odchodné,odstupné	25 650	19 700	9 430	16 220	19 700

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:	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
Zák.rezerva na závierk.práce a DP	3 790	3 790	3 790		3 790
Zák.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

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	279 333	298 330
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	279 333	298 330
Krátkodobé záväzky spolu	880 666	376 029
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	880 666	376 029
Záväzky po lehote splatnosti	508 159	42 889

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	279 333	298 330
R 114 Záväzky zo sociálneho fondu	20 651	15 079
R 115 Iné dlhodobé záväzky (FL)	5 898	9 801
R 117 Odložený daňový záväzok	252 784	273 450
R 122 Krátkodobé záväzky spolu	880 666	376 029
R 123 Záväzky z obchodného styku	587 276	233 592
R 131 Záväzky voči zamestnancom	86 614	76 778
R 132 Záväzky zo sociálneho poistenia	190 858	51 385
R 133 Daňové záväzky	14 817	13 751
R 135 Iné záväzky	1 101	523

e) bez náplne – účtovná jednotka neeviduje 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)	3 056 473	1 852 740	1 203 733	21	252 784
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné				21	
SPOLU:	3 056 473	1 852 740	1 203 733		252 784

g) Závazky zo sociálneho fondu:

Účtovná jednotka tvorila aj v r. 2017 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	15 079	11 432
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	12 566	12 179
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	12 566	12 179
Čerpanie sociálneho fondu	6 994	8 532
Konečný zostatok sociálneho fondu	20 651	15 079

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.

Vzhľadom na kritickú finančnú situáciu účtovná jednotka v auguste 2017 požiadala SZA RB o zmenu splátkového kalendára oboch úverov –zníženie výšky mesačných splátok (pôvodná mesačná splátka spolu 27 292 Eur). V zmysle dodatkov k úverovým zmluvám boli mesačné splátky znížené od 10/2017 do 2/2018 spolu na 1 000 Eur, od 3/2018 do 12/2018 na 10 000 Eur mesačne s tým, že konečný termín splácania úverov nebude predĺžený. V súlade s dodatkami k úverovým zmluvám po splatení upravených splátok v r. 2018 bude úver č. 241373-2015 splatný 21.1.2019 jednorazovou splátkou 120 906 Eur a úver č. 236961-2015 splatný 21.3.2019 jednorazovo v zostatkovej výške istiny 232 420 Eur.

Zostatok nesplatennej istiny uvedených úverov k 31.12.2017 spolu vo výške 468 726 Eur, vyčerpaných do zmluvnej lehoty a splácaných v súlade so zmluvami o úvere a dodatkami k zmluvám týkajúcimi sa zmeny výšky splátok, je zaúčtovaný na účtoch 461, analyticky členených podľa úverových zmlúv a taktiež podľa zostatkovej doby splatnosti úverov. Súčasne je výška splatenej istiny evidovaná 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		245 820	3,761	21.03.2019

PÚ 241373-2015 na 350 000	Eur	prevádzkový		120 906	3,742	21.01.2019
R 121 súvahy spolu				366 726		
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
PÚ 236961-2015 na 650 000	Eur	ZD splat.do 1 r.		68 340	3,761	31.12.2017
PÚ 241373-2015 na 350 000	Eur	ZD splat.do 1 r.		33 660	3,742	31.12.2017
R 139 súvahy spolu				102 000		

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 13 479 Eur zaúčtované a odberateľmi uhradené faktúry v roku 2017 za liečebné pobyty, ktoré budú realizované v roku 2018.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	13 479	11 963
Uhradené faktúry 2017 za liečebné pobyty 2018	13 479	11 963

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		3 798			8 941	
Finančný náklad		2 100			860	
Spolu		5 898			9 801	

5) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Odložený daňový záväzok, k 31.12.2017 zostatok 252 784 Eur – v roku 2017 úprava dočasného zdaniteľného rozdielu vyplývajúceho z vyššej účtovnej ZC majetku ako daňovej ZC o rozdiel účtovných a daňových odpisov za

rok 2017 a prepočítanie zostatku 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 2017 účtovné odpisy vyššie ako daňové odpisy, z toho dôvodu bol v roku 2017 odložený daňový záväzok upravený – znížený o 20 669 Eur (sadzba dane 21%).

Odložená daňová pohľadávka, zostatok k 31.12.2017 38 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 2017, rovnako ako pri jej tvorbe v roku 2009 a v rokoch 2012-2016, účtované z dôvodu, že pri súčasných poznatkoch nie je predpoklad dosiahnutia základu dane v budúcich obdobiach.

Účtovná jednotka vykázala v bežnom i predchádzajúcom účtovnom období daňovú stratu, suma splatnej dane z príjmov v bežnom účtovnom období predstavuje vysporiadanú zrážkovú daň z úrokov na bežnom účte a daňovú licenciu za rok 2017.

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	1 494 057	1 420 574
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:	-98 408	-35 359
Odpočítateľné		
Zdaniteľné	-98 408	-35 359

Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	2 046	4 624
Odpočítateľné	2 046	4 624
Zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	38	468
Uplatnená daňová pohľadávka	430	981
Zaúčtovaná ako náklad	430	981
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	252 784	273 450
Zmena odloženého daňového záväzku	-20 666	-7 425
Zaúčtovaná ako náklad	-20 666	-7 425
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:	-573 746	X	x	-520 211	x	x
teoretická daň	x	-120 487	21	x	-114 446	22
Daňovo neuznané náklady	244 088	51 258		164 747	36 244	
Výnosy nepodliehajúce dani	-38 818	-8 152		-29 899	-6 578	
Vplyv nevykázaných odložených daňových pohľadávky	73 483	15 431		73 483	16 166	
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	-294 993	-61 949		-311 880	-68 614	
Splatná daň z príjmov	x	2 880		x	2 885	
Odložená daň z príjmov	x	-20 236		x	-19 761	21
Celková daň z príjmov	x	-17 356		x	-16 876	

g) Odložená daň z príjmov bola v súvislosti so zmenou sadzby dane z 22% na 21% prepočítaná k 31.12.2016. V bežnom účtovnom období je platná sadzba dane 21% pre splatnú aj odloženú daň.

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

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

1.a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežné účt.obdobie	Bezprostredne predch.ÚO
Poskytovanie zdrav.starostlivosti-zdrav.poist'ovne	1 651 965	1 722 445
Liečebné pobyty-komerční klienti	717 125	634 524
*Ostatné služby, z toho:	508 734	487 782
*ubytovacie služby	124 472	119 138
*stravovacie a pohostinské služby	151 523	152 173
*predaj procedúr, tržby z kúpaliska	80 371	74 332
*služby spojené s užívaním nájmu (voda,energie)	24 485	20 464
*prenájmy	63 009	63 863
*služby pracovne	49 408	51 268
*ostatné služby (kultúra, transfery klientov, ostatné)	15 466	6 544
Spolu tržby za vlastné výkony a služby (R 5 VZaS)	2 877 824	2 844 751
Tržby za tovar (R 3 VZaS)	202 267	191 355

(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 2017 vo výške **32 409 Eur** (2016: 32 579 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 2017 vo výške **352 218 Eur** (2016: 334 217 Eur). Najvýznamnejšou položkou sú zákonné doplatky od pacientov- poistencov zdravotných poisťovní v celkovej výške 341 266 Eur za rok 2017 (2016: 333 422 Eur) , a to od pacientov sk.A 1,66 Eur/1 ošetr.deň, od pacientov sk.B podľa kategórie ubytovanie v rozpätí od 4,-- do 19,-- 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	1 328 317	1 271 835
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	28 837	41 327
Sociálna poisťovňa	338 827	324 379
Zdravotná poisťovňa	114 150	109 243
Iné osobné a sociálne náklady	74 345	88 380
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	1 884 476	1 835 164

f) Opis a suma významných položiek finančných výnosov – v nevýznamnej výške **34 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	45 853	81 830
Cestovné, reprezentačné	13 721	15 747
Servis výpočtovej techniky	29 244	22 915
Telekomunikačné služby	18 130	18 542
Záhradnícke služby a údržba areálu	124 606	95 290
Stočné	65 413	65 439
Kultúrne programy pre klientov, autorské práva	61 093	38 516
Právne služby	19 910	12 741
Marketing a reklama	19 254	12 977
Provízie za sprostredkovanie kúpeľných pobytov	25 302	14 613
Ostatné služby	74 178	70 048
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	496 705	448 658

h) Opis a suma ostatných nákladov z hospodárskej činnosti: výška nákladov z hospodárskej činnosti za rok 2017 je **223 177 Eur** (rok 2016: 244 031 Eur) . Najvýznamnejšou položkou v tejto skupine nákladov je neuplatnená pomerná časť DPH vypočítaná koeficientom – za rok 2017 je to 202 503 Eur/koeficient 0,21 (rok 2016: 202 625 Eur/koeficient 0,20). Ďalšou významnou položkou sú náklady na poistné (majetok, zodpovednosť za škodu, cestovné poistenie), a to za rok 2017 vo výške 21 014 Eur (rok 2016: 25 127 Eur).

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov: výška finančných nákladov za rok 2017 je **48 616 Eur** (rok 2016: 36 421 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 22 295 Eur. Kurzové straty sú v nevýznamnej výške 1 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	5 600
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	5 600	5 600
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		

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

Informácie o čistom obrate:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	2 877 824	2 844 751
Tržby za tovar	202 267	191 355
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	341 266	333 422
Čistý obrat celkom	3 421 358	3 369 528

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, výšku splatenej istiny 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	8 768	7 195
Materiál CO v nájme	5 170	5 170
Drobný hmotný majetok do 1700 Eur	364 184	369 307
Palubná mýtna jednotka	0	50
Dlhodobý prev.úver SZaRB č. 236961-2015	335 840	175 700
Dlhodobý prev.úver SZaRB č. 241373-2015	195 434	106 944
Odpísané pohľadávky	1 126 147	1 126 181

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	-2 257 011	503 335			-2 760 346
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-2 257 011	503 335			-2 760 346
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-503 335	556 390	503 335		-556 390

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	-1 792 663	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

Článok X – Prehľad peňažných tokov

Prehľad peňažných tokov k 31.12.2017 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	-3 776 482	-3 660 077
A.2.	Úprava nákladov na výdavky PČ o sumu	02	+535 886	+115 203
A.3.	Náklady PČ upravené na výdavky (A.1. ±A.2.)	03	-3 240 596	-3 544 874
A.4.	Tržby a výnosy z PČ	04	+3 432 475	+3 374 626
A.5.	Úprava tržieb a výnosov na príjmy z PČ o sumu	05	+15 570	+86 689
A.6.	Tržby a výnosy PČ upravené na príjmy (A.4. ± A.5.)	06	+3 448 045	+3 461 315
A.7.	Ostatné príjmy z PČ	07	-5 182	+99
A.8.	Ostatné výdavky na PČ	08	+578	-1 023
A.*	Peňažné toky z prev. činnosti bez položiek osobitne uvedených v prehľade (A.3.+A.6.+A.7.+A.8.)	09	+202 845	-84 483
A.9.	Osobitne vykazované položky	10	-22 294	-31 709
A.**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (A* + A.9.)	11	+180 551	-116 192
A.10.	Zaplatená daň z príjmov PO, vrátane vrátených preplatkov (z účtu 341)	12	-2 880	-2 885
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	+5 572	+3 647
A.14.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky z PČ	16		
A.***	Čisté peňažné toky z PČ (A**+ A.10. až A.14.)	17	+183 243	-115 430
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti (IČ)			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	18	-3 903	-33 022
B.2.	Príjmy z predaja dlhodobého majetku	19	+792	+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	-3 111	-17 597
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		

- Ozn. pol.	Obsah položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	bezprostredne predchádzajúce
C.1.5.	Výdavky spojené so znížením fondov zahrňovaných do vl. imania	36		
C.1.6.	Prídel zo zisku do SF	37		
C.2.	Peňažné toky z dlhodobých záväzkov z FČ	38	-248 630	-16 778
C.2.1.	Príjmy z prijatých dlhodobých úverov a pôžičiek, z emitovaných dlhopisov a iných dlhodobých dlhových c.p.	39		+265 866
C.2.2.	Výdavky na splácanie dlhodobých úverov a pôžičiek, na splácanie emitovaných dlhopisov a iných dlhod. dlhových c.p.	40	-248 630	-282 644
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	-248 630	-16 778
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peň. prostriedkov (súčet A*** + B. + C.)	49	-68 498	-149 805
E.	Stav peň. prostr. a peň. ekvivalentov na začiatku účt. obdobia	50	240 520	390 325
F.	Stav peň. prostr. a peň. ekv. na konci účt. obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu účt. závierky (D. + E.)	51	172 022	240 520
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené z peň. prostr. a peň. ekv. ku dňu účt. závierky	52	+29	
G.1.	Kurzové straty (stav účtu 563A)	53		
G.2.	Kurzové zisky (stav účtu 663A)	54	+29	
H.	Zostatok peň. prostr. a peň. ekv. na konci účt. obdobia, upravený o KR vyčíslené ku dňu účt. závierky (D. + E. + G.)	55	172 051	240 520