

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2020

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu

Článok I - VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	HOREZZA, a.s.
Sídlo:	Teplická 81, 921 01 Piešťany
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	07.02.2006, Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, Oddiel Sa, Vložka číslo 10414/T
Hlavný predmet podnikania:	Poskytovanie zdravotnej, kúpeľnej starostlivosti a hotelových služieb
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť HOREZZA, a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2020

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Ano/Nie
Netto aktíva celkom	24 842 739	21 325 012	áno
Čistý obrat celkom	5 173 254	5 450 914	nie
Počet zamestnancov	168	148	áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny - **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

- 2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom: Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.
- 3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za HOREZZA, a.s. (ďalej spoločnosť). Bola zostavená za účtovné obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

4) **Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

- a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):
- **konsolidovaný celok ústrednej správy - Ministerstvo financií SR**
- b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:
- **konsolidovaný celok ústrednej správy - kapitola Ministerstva obrany SR**

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:

Konsolidovaná účtovná závierka ústrednej správy je sprístupnená k nahliadnutiu v sídle konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorou je Ministerstvo financií SR.

Obchodný register Okresného súdu Bratislava 1

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú: Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou.

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	168	148
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	184	148
- počet vedúcich zamestnancov	25	19

6) Hospodársky výsledok za účtovné obdobie roku 2020: **Spoločnosť dosiahla za rok 2020 stratu -886 058 EUR.**

Článok II - INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

Účtovná závierka za rok 2020 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti. Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako „zdravý subjekt“. Vedenie nepredpokladá znehodnotenie aktív ani prerušenie dodávateľských vzťahov, žiadne porušenie zmluvných ustanovení, či iné narušenie obchodnej činnosti na nasledujúcich 12 mesiacov.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

V priebehu účtovného obdobia nastali zmeny v odpisovom pláne účtovných odpisov, v ktorom došlo k zmene doby odpisovania. Ostatné účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

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

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Casové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Casové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenájatej veci:	Obstarávacia cena
20.	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 bonity majetku.

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

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:[Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov - sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]f) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie.Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- > Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila UJ odborným odhadom bonity klienta.
- > Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke UJ stanovila metódu odúčročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- > Rezervy ocenila UJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- > UJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou, pretože nemala k tomu vecnú náplň.

- > ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- > ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov - vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- > ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet - zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- > ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu - základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	pôvodné hodnoty		nové hodnoty	
		doba (počet rokov)	odpisová sadzba (%)	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	5*	20	4	25
Ostatný DNM	019	4*	25	4	25
Stavby	021	200*	0,5	50	2
Kultúrne pamiatky	021			60	1,66
Počítače s príslušenstvom	022.A	20*	5	4	25
Dopravné prostriedky	023	20*	5	5	20
Ostatné stroje	022.A	20*	5	8	12,5
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	4*	25	5	20

Komentár k odpisovému plánu:

- > ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku a stupeň jeho opotrebenie a v priebehu roka. ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- > ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuťelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- > ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- > ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky nad 200 eur a pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- > ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky nad 200 eur a pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- > ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku - technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- > ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

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

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- > Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- > Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- > Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- > Hranicu významnosti si ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (relatívnym podielom na celkovom majetku a alebo obrate ÚJ).
- > Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či ÚJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- > Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Článok III - INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY**1) Informácie k položkám - AKTÍV SÚVAHY**

a.1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		94 712			67 550	648		162 910
Prírastky		0			0	0		0
Úbytky		0				0		0
Presuny								
Stav na konci		94 712			67 550	648		162 910
Oprávky								
Stav na začiatku		52 185			1 180			53 365
Prírastky		0			0			0
Úbytky		0						0
Presuny								
Stav na konci		52 185			1 180			53 365
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		42 527			66 370	648		109 545
Stav na konci		42 527			66 370	648		109 545

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

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľ ské Porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku	5 580 685	11 459 613	3 255 537			107 429	1 503 907		21 907 171
Prírastky							4 037 840		4 037 840
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci	5 580 685	11 459 613	3 255 537			107 429	5 541 747		25 945 011
Oprávky									
Stav na začiatku		664 446	1 855 230			9 322			2 528 998
Prírastky			552 116						552 116
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci		664 446	2 407 346			9 322			3 081 114
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									

	Bežné účtovné obdobie							
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku	5 580 685	10 795 167	1 400 307			98 107	1 503 907	19 378 173
Stav na konci	5 580 685	10 795 167	848 191			98 107	5 541 747	22 863 897

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

Komentár: UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku. V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty

V ostatnom DHM je vykázaný pohyb na účtoch 029 a 032.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov):

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na:

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období:
2. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období:
3. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012):

f) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

ÚJ nemá náplň pre danú položku.

g) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

ÚJ nemá náplň pre danú položku.

h) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0
Zásoby, s obmedzeným právom s nimi nakladať	0

i) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) a **zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj** (§ 30d

PU): ÚJ nemá náplň pre danú položku.

j) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho: dlhodobé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho:					

ostatné dlhod. pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky	154 160	0	0	0	154 160
celkom (R53 súvahy)					
- z toho: krátkod. pohľadávky z obchodného styku	12 814	0	0	0	12 814
- z toho: ostatné krátkod. pohľadávky	141 346	0	0	0	141 346

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- > **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- > **Dôvod zúčtovania** - opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- > **Spôsob výpočtu** - ÚJ individuálne prehodnocuje výšku vytvorenej opravnej položky ku každej pohľadávke jednotlivo a na základe posúdenia rozhodne o výške opravnej položky k pohľadávke.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 509 047	192 960	1 702 007

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky (R53)	752 797	192 960	945 757

l) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	

m) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)					
Nedaňové opravné položky k zásobám					
Nedaňové opravné položky					

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

Spolu

Sadzba dane PO 21 %

Stav k 31.12.2020

Rozdiel k**zaúčtovaniu**Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- > ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- > Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnanja (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- > O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje ako mínus náklad (481/592).

n) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM):**

(PUJ - prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

ÚJ nemá náplň pre danú položku.

o) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé - účet 381A, 382A (R75 súvahy)	617
nájomné	0
poistné	0
ostatné	617
Náklady budúcich období krátkodobé - účet 381A, 382A (R76 súvahy)	14 201
Príjmy budúcich období dlhodobé - účet 385A (R77 súvahy)	0
Príjmy budúcich období krátkodobé - účet 385A (R78 súvahy)	0

2) Informácie k položkám - PASÍV SÚVAHYa) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie:

Základné imanie predstavuje **16 331 570,- EUR**

Počet akcií: **492**
 Druh: **kmeňové**
 Forma: **akcie na meno**
 Podoba: **zaknihované**
 Menovitá hodnota: **33 193,91 EUR**

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

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

Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie : **17 431 741,- EUR**

Hodnota nepeňažného vkladu do spoločnosti je peňažným vyjadrením súčtu hodnoty vkladu do základného imania a hodnoty rezervného fondu vytvorených dňom vzniku spoločnosti. Základné imanie tvorí hodnota nepeňažného vkladu zakladateľa znížená o hodnotu rezervného fondu podľa § 90 ods. 1 zákona č. 578/2004 Z.z.. V roku 2007 bolo do obchodného registra zapísané základné imanie vo výške 26 555 €, ktoré bolo podľa dodatku č.1 k posudku 62-2006 znaleckého posudku zvýšené. Základné imanie bolo v celej výške upísané a splatené.

Zákonný rezervný fond bol pri vzniku spoločnosti vytvorený vo výške: 859 556,- €. K 31.12.2020 je vo výške 935 852,- €.

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vvsporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

ÚJ predložila návrh na rozdelenie účtovného zisku za rok 2019

- za rok 2019 bol dosiahnutý výsledok hospodárenia vo výške 262 096 €
 - tvorba rezervného fondu (účet 421) vo výške 0 €
 - preúčtovanie zisku z hospodárenia roku 2019 na účet 428 nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 262 096 €
 - ku dňu zostavenia účtovnej závierky (31.12.2020) účtovná závierka zostavená k 31.12.2019 nebola schválená
- V čase zostavenia účtovnej závierky prebiehala rekonštrukcia účtovníctva za účtovné obdobie roka 2019

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

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

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas účtovného obdobia a ich stav na konci účtovného obdobia:

Rezervy v roku 2020

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	10 339	0	0	0	10 339
- z toho:					
Rezerva na nevyčerpané dov.	5 994	0	0	0	5 994
Rezerva na odchodné	4 345	0	0	0	4 345
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	82 279	0	0	0	82 279
- z toho:					
Rezerva na nevyčerpané dov.	72 212	0	0	0	72 212
Rezerva na zostavenie UZ	7 000	0	0	0	7 000
Rezerva - ostatné	3 067	0	0	0	3 067

Rezervy v roku 2018

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	8 992	3 035	0	1 688	10 339
- z toho:					
Rezerva na nevyčerpané dov.	4 647	3 035	0	1 688	5 994
Rezerva na odchodné	4 345	0	0	0	4 345
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	72 089	82 170	28 981	42 999	82 279
- z toho:					
Rezerva na nevyčerpané dov.	51 363	72 124	15 911	35 364	72 212
Rezerva na nevyfakt. dodávky	0	16 500	9 500	0	7 000
Rezerva na zostavenie účt. závierky	20 726	10 046	3 570	24 135	3 067
Rezerva - ostatné	8 992	3 035	0	1 688	10 339

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	Do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	622 138		622 138
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	612 298	4 076 759	4 689 057

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	626 283		626 283
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	873 376	78 902	952 278

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	622 138	626 283
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	622 138	626 283
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	4 689 057	952 278
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	4 689 057	952 278
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti - je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom		
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia		

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Odložená daňová pohľadávka	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)					
Umorovanie straty					
Neuhradené záväzky do 31.12.2020					

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- > ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- > Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

g) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	14 497	22 901
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	13 028	11 983
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	13 028	11 983
Čerpanie sociálneho fondu	12 468	20 387
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	15 057	14 497

h) Vydané dlhopisy:

ÚJ nemá náplň pre danú položku.

i) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - mena, charakter, hodnota v eurách:

Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy) - 1 732 280 EUR od Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a.s.

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich

období: ÚJ nemá náplň pre danú položku.

k) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa:

ÚJ nemá náplň pre danú položku.

l) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

ÚJ nemá náplň pre danú položku.

Článok IV - INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Preventívne rehabilitácie - MO SR	1 256 854	1 640 165
Pobyty - aktívny cestovný ruch	956 500	856 152
Rodinné rekreácie a letné detské rekreácie - MO SR	379 120	730 809
Kúpeľná starostlivosť - MO SR	1 064 499	760 957
Kúpeľná a zdravotná starostlivosť	400 277	741 622
Z predaja tovaru	275 836	259 883
Zahraničná výmenná rekreácia - MO SR	20 263	28 120
Ostatné	819 905	433 205

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

ÚJ nemá náplň pre danú položku.

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

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia vnútropodnikových služieb-strava zamest.	36 234	34 621
Aktivácia DHM	0	0
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	36 234	34 621

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

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Predaj majetku	293 903	693 541
Úhrada poistných udalostí	0	3 423
Ostatné	125 011	2 033

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	2 021 925	1 808 397
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	40 536	16 629
Sociálne poistenie	716 322	633 943
Iné osobné a sociálne náklady	64 682	45 109
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	2 843 465	2 504 078

f) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

ÚJ nemá náplň pre danú položku.

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Prenájom a pranie bielizne	128 799	222 258
Opravy a údržba	67 770	143 687
Ekonomické a právne služby	58 187	47 625
Prenájom - ostatný	21 846	22 083
Telefónne poplatky, internet	84 088	35 012
Odvoz a likvidácia odpadu	8 010	7 569
Hardware a softvér, licencie	22 859	30 594
Reprezentačné	1 326	6 251
Ostatné	373 188	227 184
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	766 073	742 263

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Zostatková cena predaného DM	0	220 090
Poistenie	12 774	21 772
Neodpočítateľná DPH	0	169 916
Ostatné	15 144	8 966

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Nákladové úroky (562)	4 318	4 121
Kurzové straty počas roku (563.A)	0	0
Ostatné finančné náklady (56x)	11 213	21 558
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	15 531	25 679

1) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

2) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	0	9 500
Daňové poradenstvo	20 300	2 378

j) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	275 836	259 883
Tržby z predaja služieb (602, 606)	4 897 416	5 191 030
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)	0	0
Čistý obrat celkom	5 173 254	5 450 913

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu - napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Článok V - INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1 a) **Podmienený majetok** - opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú - napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

1b) **Podmienené záväzky** - opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: *ÚJ nemá náplň pre danú položku.*

3) **Podsúvahové účty** - uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

ÚJ nemá náplň pre danú položku.

Článok VI - UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI**(Následné udalosti)**

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

Po dátume zostavenia účtovnej závierky situáciu pravdepodobne ovplyvnila aj značná neistota súvisiaca so šírením ďalšej vlny pandémie ochorenia COVID-19 a prijímaním rozsiahlych celospoločenských opatrení národnými vládami vrátane slovenskej vlády, ktoré výrazne ovplyvnia chod národného hospodárstva a ekonomiky firiem. Spoločnosť vyhodnotila túto situáciu ako udalosť po skončení účtovného obdobia, ktorá si nevyžaduje úpravu účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2020.

Dôsledkom Opatrení štátu a povinným zatvorením prevádzok možno predpokladať, že dôjde k zníženiu tržieb oproti roku 2020. Snahou manažmentu bude eliminovať pokles tržieb a redukcia nákladov. Na prípadnú potrebu vykrytia fixných nákladov plánuje spoločnosť použiť finančnú pomoc poskytovanú štátom.

Vedenie spoločnosti bude aj naďalej pokračovať v monitorovaní dopadu ochorenia COVID-19 a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov. Negatívny vplyv ďalšej vlny pandémie zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky, ktorá bude zostavená k 31.12.2021.

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

[Vysvetlivky: Následná udalosť - udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov - uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad - stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov - riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

Článok VII - INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

- subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská ÚJ),
- subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
- dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou ÚJ nad 50 %),
- spoločné účtovné jednotky (50 %),
- pridružené podniky (najmenej 20 %),
- kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
- ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba: Ministerstvo obrany SR - Akvizičná agentúra	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Hospodárska mobilizácia	13 016	17 968
Ostatné	353 920	3 039
SPOLU:	366 936	21 007

Spriaznená osoba: Vojenský úrad sociálneho zabezpečenia Bratislava	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Poskytovanie preventívnych rehabilitácií	1 256 854	1 640 165
Poskytovanie rodinných rekreácií	327 935	716 629
Poskytovanie letnej detskej rekreácie	51 185	14 180
Zabezpečenie zahraničných výmenných rekreácií	20 263	28 120
Poskytovanie kúpeľnej starostlivosti	1 064 499	760 957
SPOLU:	2 720 736	3 160 053

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

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

Článok VIII - OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme:
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):

Článok IX - PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	18 317 798
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	- 886 057
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	17 431 741
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	-886 058
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	18 055 702
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	+ 262 096
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	18 317 798
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	262 096

k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X - PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe

Informácie k časti T. prílohy č. 3 o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Označenie	Text	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
P.	Stav peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	752 074	1 863 671
A.	Cistý peňažný tok z bežnej a mimoriadnej činnosti	3 523 010	160 686
Z.	Účtovný hospodársky výsledok za účtovnú jednotku ako celok (+/-)	-886 058	332 026
A.1.	Úpravy o nepenažné operácie	270 225	-169 438
A.1.1.	Odpisy stálych aktív	552 116	529 464
A.1.2.	Odpis opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku (+/-)	0	0
A.1.3.	Zmena zostatkov rezerv	0	0
A.1.4.	Zmena zostatkov casového rozlíšenia nákladov, výnosov a dohadných účtov (+/-)	12 012	-5 361
A.1.5.	Zmena zostatkov opravných položiek k stálým aktívam (+/-)	0	0
A.1.6.	Zisk (strata) z predaja stálych aktív (-/+)	-293 903	-693 541
A.1.7.	Zúčtovanie ocenenacích rozdielov z kapitálových účastín		
A.2.	Úpravy obežných aktív	4 138 844	-1 903
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok (-/+)	-265 437	-1 139 403
A.2.2.	Zmena stavu krátkodobých záväzkov (+/-)	4 122 336	2 381 333
A.2.3.	Zmena stavu zásob (+/-)	526 567	-1 158 175
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)	-244 622	-85 658
B.	Investičná činnosť	-3 743 937	-1 600 606
B.1.	Obstaranie stálych aktív	-4 037 840	-2 294 147
B.1.1.	Obstaranie hmotného investičného majetku (-)	-4 037 840	-2 269 847
B.1.2.	Obstaranie nehmotného investičného majetku (-)	0	-24 300
B.1.3.	Obstaranie finančných investícií (-)	0	0
B.2.	Výnosy z predaja aktív	293 903	693 541
B.2.1.	Výnosy z predaja hmotného a nehmotného investičného majetku (+)	293 903	693 541
B.2.2.	Výnosy z predaja finančných investícií (+)	0	0
B.3.	Komplexný prenájom	0	0
B.3.1.	Úhrada pohľadávok z komplexného prenájmu (+)		
B.3.2.	Úhrada záväzkov z komplexného prenájmu (-)		
C.	Finančná činnosť	392 014	-3 703
C.1.	Zmena stavu dlhodobých záväzkov	392 014	-3 703
C.1.1.	Zvýšenie dlhodobých úverov (+)	395 717	0
C.1.2.	Zníženie dlhodobých úverov (-)		
C.1.3.	Zvýšenie záväzkov z dlhopisov (+)	0	0
C.1.4.	Zníženie záväzkov z dlhopisov (-)		
C.1.5.	Zvýšenie ostatných dlhodobých záväzkov (+)	-3 703	-3 703
C.1.6.	Zníženie ostatných dlhodobých záväzkov (-)		
C.2.	Zvýšenie a zníženie vlastného imania z vybraných operácií	0	0
C.2.1.	Upísanie cenných papierov a účastín (+)	0	0
C.2.2.	Premena dlhopisov na akcie (+)		
C.2.3.	Penažné dary a dotácie, príp. dary v podobe pohl. a krátk. fin. majetku (+)	0	0
C.2.4.	Kapitalizácia záväzkov (+)		
C.2.5.	Úhrada straty spoločníkmi (+)		
C.2.6.	Nárok na dividendy a podiely na zisku (-)	0	0
C.2.7.	Vyplatenie vlastného imania spoločníkovi (-)		
C.2.8.	Odpis vlastných akcií (-)		
C.2.9.	Iné zmeny	0	0
D.	Rozdiel (R - P - A - B - C) (+/-)	-886 058	332 026
R.	Stav peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	37 103	752 074