

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2021

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

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

Obchodné meno:	Kúpele Sliač a.s.
Sídlo:	962 31 Sliač
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	01.01.1996 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, vl.316/S, odd. Sa)
Subjekt verej. záujmu:	Spoločnosť Kúpele Sliač a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§2/16 z.423/2015)
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2021

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	4 968 374	3 767 554	Áno
Čistý obrat celkom	2 443 021	2 363 207	nie
Počet zamestnancov	123,75	140,10	áno

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

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

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

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

3) Účtovná závierka akciovej spoločnosti za predchádzajúce obdobie k 31.12.2020 **bola schválená** valným zhromaždením akciovej spoločnosti dňa 15.6.2021. Účtovná závierka za rok 2020 spolu so správou audítora z auditu účtovnej závierky k 31.12.2020 a overenia súladu výročnej správy za rok 2020 s účtovnou závierkou, bola uložená do registra účtovných závierok 30.3.2021. Valné zhromaždenie dňa 15.6.2021 schválilo ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021 Ing. Danielu Cibulovú, audítorku, č. licencie 061, Riečka 252, 974 01 Banská Bystrica.

4) **Účtovná závierka** akciovej spoločnosti k 31.12.2021 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 2021 do 31.decembra 2021.

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	123,75	140,10
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	126	133
počet vedúcich zamestnancov	9	7

Článok II – Informácie o prijatých postupoch

1) Pri posúdení schopnosti nepretržite pokračovať v činnosti vedenie účtovnej jednotky prehodnotilo všetky doterajšie poznatky z dosiaľ prekonaného obdobia pandémie. Aj keď nie je možné vopred predvídať vývoj a intenzitu šírenia ochorenia COVID-19 v nasledujúcom období, doterajšie skúsenosti ukázali, že pri aplikovaní interných racionalizačných opatrení, s využitím dostupných opatrení zo strany štátu a pri riadiaco-organizačnej i finančnej podpore akcionárov účtovná jednotka nielen že pretrvala vo svojej činnosti, ale v náročnom období sa podarilo investovať do modernizácie a nevyhnutných – dlhodobu neriešených opráv infraštruktúry. Tento fakt, s poukázaním na hlavný predmet podnikania účtovnej jednotky – poskytovanie kúpeľnej starostlivosti s využitím unikátnych prírodných liečivých zdrojov, dáva predpoklad väčším možnostiam prispôsobenia ponuky služieb podľa vývoja skladby klientely, ako aj rozšíreniu poskytovaných zdravotníckych služieb, keďže regenerácia a ochrana zdravia nadobúda i v súvislosti s pandemiou čoraz väčší význam aj z dlhodobej perspektívy.

Vedenie účtovnej jednotky od vypuknutia vojnového konfliktu na Ukrajine dňa 25.2.2022 pozorne sleduje vývoj situácie vo všetkých súvislostiach, vrátane okamžitého poskytnutia pomoci – ubytovacích kapacít pre utečencov z Ukrajiny. V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie spoločnosti vykonalo analýzu možných účinkov a následkov na účtovnú jednotku a dospelo k názoru, že tieto v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na účtovnú jednotku (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, tovarov a služieb). Vedenie účtovnej jednotky nepredpokladá z tohto hľadiska významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti, t. j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ročnej účtovnej závierky.

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

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

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

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

a) Oceňovanie majetku a záväzkov:

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Bez náplne
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Bez náplne
4.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Bez náplne
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Bez náplne

7.	Dlhodobý finančný majetok:	Bez náplne
8.	Zásoby obstarané kúpou :	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Bez náplne
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Bez náplne
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Bez náplne
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Bez náplne
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Menovitá hodnota
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Závazky, 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 prenájatej 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) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

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

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

g) Účtovná jednotka účtovala o poskytnutých dotáciách a príspevkoch – za účtovné obdobie spolu vo výške 515 650,82 Eur.

Príspevky ÚPSVaR na udržanie zamestnanosti v rámci projektu „Prvá pomoc“ na základe dohody č. 20/33/54E/1425 o poskytnutí finančného príspevku – Opatrenie č.3B - príspevok bol poskytnutý za mesiace január, február, marec, apríl, máj 2021, spolu vo výške 390 767,07 Eur. Dňa 10.3.2022 účtovná jednotka obdržala od ÚPSVaR Zvolen výzvu na vrátenie celej sumy poskytnutého príspevku na udržanie zamestnanosti z dôvodu zneplatnenia uvedenej Dohody. Táto udalosť je bližšie popísaná v čl. VI. Poznámok: Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje ÚZ a vo finančnom vyjadrení premietnutá v čl III. odst. 2 b) Poznámok – rezervy, ako aj v čl. IV. odst. 1 h) – opis ostatných nákladov z HČ, keďže účtovná jednotka pri dodržaní zásady opatrnosti v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve zaúčtovala sumu nákladov vo výške príspevku vrátane odhadovaných nákladov na právne služby vzhľadom na presvedčenie o oprávnenosti poberania príspevku a následné riešenie právnou cestou v roku 2022.

Dotácia od MDaV SR na podporu cestovného ruchu v období pandémie bola v r. 2021 poskytnutá spolu vo výške 83 587,57 Eur. Na podporu realizácie projektu „Pamiatkový výskum vybraných stavebných objektov a NKP historického parku Kúpeľov Sliač“ bola Ministerstvom kultúry SR poskytnutá jednorazová dotácia 14 500,00 Eur. V rámci projektu „Zapojenie nezamestnaných do obnovy kultúrneho dedičstva v roku 2021“ bola s ÚPSVaR Zvolen podpísaná dohoda č. 21/33/054/31, na základe ktorej boli od ÚPSVaR poskytnuté príspevky na refundáciu mzdových nákladov za štyroch zazmluvnených brigádnikov na sezónne práce v historickom parku kúpeľov, spolu vo výške 13 546,58 Eur. V decembri 2021 poskytlo MZ SR dotáciu na jednorazové covid-odmeny zdravotníckym pracovníkom – použitú spolu vo výške 13 059,20 Eur.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

f) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok:

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

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

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

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

	Predpokl.doba používania	Metóda odpisovania	Odpisová sadzba
Budovy a stavby	40 rokov	lineárna	ročne 2,5 % z OC/12 mes.
Energet.stroje a zariadenia	15 rokov	lineárna	ročne 6,67 % z OC/12 mes.
Zdravot.a kuchynské zar.	8 rokov	lineárna	ročne 12,5 % z OC/12 mes.
Inventár	8 rokov	lineárna	ročne 12,5 % z OC/12 mes.
Server (obst.formou FL)	8 rokov	lineárna	ročne 12,5 % z OC/12 mes.

Záhradné mechanizmy	6 rokov	lineárna	ročne 16,67 % z OC/12 mes.
Motorové vozidlá	4 roky	lineárna	ročne 25 % z OC/12 mes.
Výpočtová a kanc.technika	4 roky	lineárna	ročne 25 % z OC/12 mes.
Meracie, kontrol., komunikač.zar.	4 roky	lineárna	ročne 25 % z OC/12 mes.

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

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

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

Článok III – Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky súvahy

1) Informácie k položkám aktív súvahy:

a.1) **Dlhodobý nehmotný majetok** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v tabuľkách č.1 - .č. 2. V sledovanom účtovnom období účtovná jednotka obstarala dlhodobý NM spolu v obstarávacej cene 19 707 Eur, a to softvér ADMIS na registratúru, obeh a archiváciu dokumentácie, doménu s webstránkou „kupelesliac.sk“, operačný systém Microsoft SQL do servra, rozšírenie IS NORIS, rozšírenie programu OMEGA. Účtovná jednotka neuzavrela žiadnu poisťovnú zmluvu na krytie rizík v súvislosti so svojim dlhodobým nehmotným majetkom. Keďže nevykonávala výskumnú a vývojovú činnosť, aktivované ani neaktivované náklady na vývoj v bežnom účtovnom období neuvádza.

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

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

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
	Účet 012	Účet 013	Účet 014	Účet 015	Účet 019	Účet 041	Účet 051	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		92 849			4 795	9 248		106 891
Prírastky		25 955			3 000	19 707		48 662
Úbytky		37 149				28 955		66 104
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		81 654			7 795	0		89 449

Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		92 848			3 283			96 131
Prírastky		3 528			1 362			4 890
Úbytky		37 149						37 149
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		59 227			4 645			63 872
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia					1 512			1 512
Stav na konci účtovného obdobia		22 427			3 150			25 577

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia							
	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		93 871			4 795			98 666
Prírastky						9 248		9 248
Úbytky		1 023						1 023
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		92 848			4 795	9 248		106 891
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		93 871			2 479			96 350
Prírastky					804			804
Úbytky		1 023						1 023
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		92 848			3 283			96 131

Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia					2 316			2 316
Stav na konci účtovného obdobia					1 512	9 248		10 760

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

Za bežné účtovné obdobie účtovná jednotka obstarala dlhodobý hmotný majetok spolu vo výške 339 483 Eur, a to: záhradné mechanizmy na údržbu areálu vo vlastnej réžii, robotický vysávač na bazény, komplexný riadený vstup na kúpalisko, klimatizácia na zdravotnícky úsek a do servrovne, výpočtová a komunikačná technika, zdravotnícke monitorovacie a terapeutické prístroje, kuchynské zariadenia, ozvučovací systém jedálne, spolu vo výške 209 358 Eur. V rámci príprav realizácie investičného projektu „Obnova kúpeľov“: zdokumentovanie skutočného stavu objektov, prírodno krajinárske prieskumy, prípravné práce k architektonickej súťaži, polohopisy, historicko-architektonické výskumy a rozborý NKP, reštaurátorský výskum NKP, statický posudok na LD Slovensko – spolu v r. 2021 na projekt „Obnova kúpeľov“ v hodnote 130 125 Eur.

Stav položky „Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok“ okrem uvedených položiek k 31.12.2021 predstavujú vynaložené prostriedky na investičnú akciu „LÚ Sliač“ vo výške 2 449 431 Eur z r.1989-2000, na projektovú časť investičnej akcie „Rekonštrukcia LÚ Slovensko“ vo výške 18 929 Eur z r.2008, projektovú dokumentáciu na rekonštrukciu interiéru KH Palace vo výške 22 842 Eur z r.2016 a na projektovú dokumentáciu z r.2013 na prestavbu strechy lekáreň KD1, rekonštrukciu strechy KD2 a zateplenie fasády KD2 spolu vo výške 15 942 Eur.

K zrealizovaniu hodnoty rozostavanej akcie rokov 1989-2000 - „LÚ Sliač“ - bola prvýkrát v r. 2009 vytvorená opravná položka vo výške 50% obstarávacej ceny investície (1 224 618 Eur), v roku 2012 a v roku 2013 bolo dočasné zníženie hodnoty nedokončenej investície zrealizované tvorbou opravnej položky vo výške 1 %OC, čo je 24 495 Eur ročne, v rokoch 2014 až 2021 bola ročne tvorená opravná položka vo výške 3% OC, t.j. 73 483 Eur ročne – celková výška vytvorenej opravnej položky k 31.12.2021 je 1 861 472 Eur.

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

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté predavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									

Stav na začiatku účtovného obdobia	1 360 841	8 316 982	1 423 577			40 389	2 532 831		13 674 620
Prírastky			217 185				339 483		556 668
Úbytky			38 121				217 185		255 306
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	1 360 841	8 316 982	1 602 641			40 389	2 655 129		13 975 982
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 066 783	1 396 156						8 462 939
Prírastky		133 664	26 605						160 269
Úbytky			38 121						38 121
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		7 200 447	1 384 640						8 585 087
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							1 787 989		1 787 989
Prírastky							73 483		73 483
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia							1 861 472		1 861 472
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 360 841	1 250 199	27 421			40 389	744 842		3 423 692
Stav na konci účtovného obdobia	1 360 841	1 116 535	218 001			40 389	793 657		3 529 423

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pesto- vateľ. celky trvalých porastov	Základn é stádo a ťaž. zvieratá	Ostatný DHM	Obstará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 360 841	8 340 699	1 727 331			40 389	2 507 144		13 976 404
Prírastky							25 687		25 687
Úbytky		23 717	303 754						327 471
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	1 360 841	8 316 982	1 423 577			40 389	2 532 831		13 674 620
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 958 403	1 688 766						8 647 169
Prírastky		132 097	11 145						143 242
Úbytky		23 717	303 754						327 471
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		7 066 783	1 396 156						8 462 939
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia							1 714 506		1 714 506
Prírastky							73 483		73 483
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia							1 787 989		1 787 989
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 360 841	1 382 296	38 565			40 389	792 638		3 614 729

Stav na konci účtovného obdobia	1 360 841	1 250 199	27 421			40 389	744 842		3 423 692
--	------------------	------------------	---------------	--	--	---------------	----------------	--	------------------

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**. Do 31.12.2021 v zmysle zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti so SZaRB, a.s. Bratislava na všetky 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. Tieto úvery boli ku dňu 29.12.2021 predčasne splatené, čím zaniklo uvedené záložné právo zo základe záložných zmlúv č. 236961-2015 a 241373-2015.

V roku 2021 bol účtovnej jednotke poskytnutý splátkový úver od SLSP, a.s. v rámci Záručného nástroja SIH antikورونا záruka vo výške 800 000 Eur, ku ktorému je záložnou zmluvou č. 407/CC/21-ZZ1 zriadené záložné právo na nehnuteľnosti zapísané na liste vlastníctva č. 612, k.ú. Rybáre, obec Sliač, a to Kúpeľný hotel Palace vrátane súvisiacich pozemkov spolu vo výmere 62 350 m². Zostatková účtovná cena dlhodobého hmotného majetku, na ktorý je zriadené záložné právo, je k 31.12.2021 vo výške 582 004 Eur, z toho pozemky: 210 743 Eur, KH Palace: 371 261 Eur.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	582 004

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

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

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

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

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

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

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

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

Účtovná jednotka eviduje dlhodobé a krátkodobé pohľadávky. Dlhodobé pohľadávky tvorí odložená daňová pohľadávka. Krátkodobé pohľadávky sú pohľadávky z obchodného styku, daňové pohľadávky a iné pohľadávky. Pohľadávky z obchodného styku voči zdravotným poisťovniam majú lehotu splatnosti 30 dní, ostatné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky majú lehotu splatnosti 14 dní.

K 31.12.2021 eviduje ÚJ opravnú položku vo výške 588,- Eur k rizikovej pohľadávke voči Renton Market ZV/311001 za nájomné k bufetu Kolkáreň za 9/2018-3/2019 spolu vo výške 588 Eur. Ako daňovo uznaná je po splnení podmienok zákona o DzP v roku 2021 zaúčtovaná časť OP vo výške 462 Eur, daňovo neuзнaná vo výške 126 Eur k 31.12.2021.

Do februára 2019 účtovná jednotka evidovala opravnú položku vo výške 73 665 Eur vytvorenú do výšky pohľadávky (od r.2017 po splnení podmienok zákona o DzP evidovaná ako daňovo uznaná v 100% výške) k rizikovým pohľadávkam za nájomné bytu od r. 2000 voči MUDr. V .Soboňovi/378001, ktoré boli dlhodobým predmetom súdneho konania. Uznesením Okresného súdu v Nových Zámkoch z 22.2.2019 je dlžník povinný zaplatiť pohľadávku do výšky 25 000 Eur v mesačných splátkach po 400 Eur do úplného splatenia. V zostávajúcej časti istiny súd konanie zastavil. Z uvedeného dôvodu bola k 28.2.2019 z majetku účtovnej jednotky vyradená časť pohľadávky vo výške 48 665 Eur a zúčtovaná časť OP v rovnakej výške. Zostatok dlžnej pohľadávky a opravnej položky k 31.12.2021 po splácaní prikázaných mesačných splátok 400 Eur od 3/2019-12/2021 je vo výške 11 400 Eur.

Účtovná jednotka tvorí v účtovníctve v zmysle internej smernice opravné položky na rizikové pohľadávky vo výške 25% hodnoty pohľadávky po lehote splatnosti nad 90 dní, 50% po lehote splatnosti nad 180 dní, 75% po lehote splatnosti nad 270 dní a 100% po lehote splatnosti nad 365 dní. Ich daňová uznateľnosť je uplatnená v súlade so zákonom o dani z príjmov. V stave obchodných pohľadávok k 31.12.2021 nie sú iné pohľadávky po lehote splatnosti posúdené ako rizikové, 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	588				588
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spol., členom a združ.					
Iné pohľadávky	16 200		4 800		11 400
Pohľadávky spolu	32 240		4 800		11 988

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	28 324	1 345	29 669
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	2 092		2 092
Iné pohľadávky	15 422		15 422
Krátkodobé pohľadávky spolu	45 838	1 345	47 183

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

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

s) **Výpočet odloženej daňovej pohľadávky** – hodnota k 31.12.2021 vo výške 281 Eur (2020: 78 Eur), vznikla z odpočítateľného dočasného rozdielu účtovnej hodnoty záväzkov a daňovej základne – rekvalifikácia daňovo neuznanej OP k pohľadávke po splnení podmienok zákona o DzP v roku 2021 a z odpočítateľného dočasného rozdielu –zo záväzkov podmienených zaplatením (§17/19, § 17/17 zákona o DzP) neuhradených v r.2021. ÚJ má povinnosť auditu, preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani. Uvedená odložená daňová pohľadávka bola účtovaná **za predpokladu jej vyrovnania.**

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)				21	
Nedaňové opravné pol.k zásobám				21	
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	126	0	126	21	26
Nedaňové rezervy				21	
Odpočít daňovej straty				21	
Záväzky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	1 212		1 212	21	255
Iné:				21	
SPOLU:	1 338	0	1 338		281

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

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách, ceniny – známky na predaj, gastrolístky a peniaze na ceste. Účtovná jednotka neeviduje k 31.12.2021 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	20 768	17 693
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 288 827	191 735
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste	34 005	-6
Spolu	1 343 600	209 422

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 6 825 Eur, boli zaúčtované náklady na poistenie majetku a zodpovednosti za škodu, predplatné, licencia na antivírusový program do roku 2024, spravovanie webdomény na rok 2022, nájomné, užívateľské prístupy Microsoft 365, Skylink, EPI.sk, balík podpory Olymp, Omega programy. ÚJ od r.2014 časovo nerozlišuje nevýznamné a pravidelne sa opakujúce položky týkajúce sa 12.mesiaca bežného roka a 1.mesiaca nasledujúceho roka.

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	10 216	6 825
Poistenie zodp.šk, majetku, PZP, HP vozidiel	4 453	4 488
Licencie, predplatné, nájomné, ostatné	5 763	2 337
Príjmy budúcich období		

2) Informácie k položkám pasív súvahy:

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie:

1. Hodnota základného imania k 31.12.2021 je 7 152 174 Eur, počet akcií je 794 686. Druh akcií: kmeňové, forma: akcie na meno, podoba: zaknihované, obmedzenie prevoditeľnosti: na vydané akcie sa vzťahuje obmedzenie ich prevoditeľnosti, ktoré sa viaže na predkupné právo ostatných akcionárov a písomný súhlas

predstavenstva. Aktuálna nominálna hodnota jednej akcie je 9 Eur. MH Manažment, a.s. je vlastníkom 672 848 ks akcií (84,67% podiel na ZI), Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s. vlastní 121 838 ks akcií (15,33% podiel na ZI).

Na mimoriadnom valnom zhromaždení dňa 15.6.2021 bolo navýšené základné imanie o 1 325 835 Eur, kedy upísal akcionár MH Manažment, a.s. 127 057 ks akcií v nominálnej hodnote 9 Eur nepeňažným vkladom – kapitalizáciou poskytnutých pôžičiek vrátane úrokov a akcionár VŠZP, a.s. upísal 20 258 ks akcií v nominálnej hodnote 9 Eur peňažným vkladom. Na mimoriadnom valnom zhromaždení dňa 16.12.2021 upísal akcionár MH Manažment, a.s. 106 666 ks akcií a akcionár VŠZP, a.s. 19 315 ks akcií v NH 9 Eur, čím sa navýšilo základné imanie spolu o 1 133 829 Eur. Upísané akcie boli splatené do 31.12.2021.

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

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

2. Hodnota upísaného vlastného imania k 31.12.2021: 0

3. Vysporiadanie účtovnej straty vykázanéj v predchádzajúcom účtovnom období (schválené riadnym valným zhromaždením dňa 15.6.2021) je uvedené v tabuľke:

Informácia o vysporiadaní účtovnej straty:

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

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

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

6. Návrh na vysporiadanie straty za predchádzajúce účtovné obdobie: prevod do neuhradenej straty minulých rokov, schválený riadnym valným zhromaždením dňa 15.6.2021.

b) Rezervy :

Dňa 10.3.2022 účtovná jednotka obdržala od ÚPSVaR Zvolen výzvu na vrátenie celej sumy poskytnutých príspevkov na udržanie zamestnanosti vo výške 390 767 Eur z dôvodu zneplatnenia Dohody o poskytnutí finančného príspevku „Prvá pomoc“ zo dňa 15.5.2020 na základe zistenia dodatočnej kontroly, že spoločnosť je zapísaná ako subjekt verejnej správy a túto skutočnosť pri podpise Dohody opomenula. Vzhľadom na to, že akciová spoločnosť ku dňu podpisu Dohody nebola subjektom verejnej správy (táto zmena nastala k 1.1.2021, kedy Štatistický úrad SR preradil akciovú spoločnosť z kategórie ostatných nefinančných korporácií medzi subjekty ústrednej štátnej správy), ale predovšetkým s ohľadom na fakt, že zmena zaradenia nijako neovplyvnila financovanie podnikateľskej činnosti, ktorým je príjem z podnikania z predmetu činnosti podľa obchodného registra, vedenie spoločnosti považuje akciovú spoločnosť za oprávneného poberateľa príspevku a rozhodlo sa obhájiť túto skutočnosť právnymi prostriedkami. Z uvedeného vyplýva, že do dňa zostavenia ročnej účtovnej závierky za rok 2021 nebude známy výsledok konania. V záujme dodržania zásady opatrnosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve bola zaúčtovaná dlhodobá ostatná rezerva na budúce riziká – sumu príspevku požadovanú na vrátenie a právne služby súvisiace s následnými krokmi akciovej spoločnosti, spolu vo výške 394 000 Eur.

Účtovná jednotka vytvorila krátkodobé zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky za rok 2021 vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, vychádzajúc z priemerných miezd jednotlivých zamestnancov, krátkodobé nedaňové rezervy na zostavenie a zverejnenie RÚZ za rok 2021 na základe zmluvy o výkone auditu a sadzovníka MF SR. Ostatná – daňovo neuznaná krátkodobá rezerva na nevyfakturované vodné a stočné za rok 2021 bola vytvorená na základe kvalifikovaného odhadu, ako aj ostatná rezerva na opravu dvoch izieb v KH Palace, vytopených po prasknutí potrubia v decembri 2021. Nedaňová krátkodobá rezerva na odchodné a odstupné bola vytvorená na základe počtu zamestnancov spĺňajúcich vek na odchod do dôchodku v r. 2022 za splnenia podmienok na odchodné a schválených organizačných zmien. Hodnota krátkodobých zákonných - daňových krátkodobých rezerv k 31.12.2021 je 27 423 Eur a hodnota ostatných - nedaňových krátkodobých rezerv je 40 346 Eur. Prehľad o rezervách za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v tabuľkách č.1 – č.2:

Informácie o rezervách:

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účt. obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:		394 000			394 000
Ostat.rezerva na náklady vo výške príspevku „Prvá pomoc“ vyžiadaného vrátiť UPSVaR a na súvisiace právne služby		394 000			394 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	67 769	57 602	37 744	30 025	57 602
Zák.rezerva na nevyčerp.dovolenky	20 366	22 199	13 472	6 894	22 199
Zák.rezerva na SaZP k nevyčer.dov.	7 057	7 681	4 662	2 395	7 681
Ost.rezerva na závierk.práce a DP	5 690	2 905	5 690		2 905
Ost.rezerva na nevyfakt.dod.vody a opravy vytop. izieb	775	2 757	775		2 757
Ostat.rezerva na penále,pokuty,sporné záväzky	8 955		7 805	1 150	
Ostat.rezerva na odchodné,odstupné	24 926	22 060	5 340	19 586	22 060

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:	85 448	67 769	65 486	19 962	67 769
Zák.rezerva na nevyčerp.dovolenky	42 355	20 366	39 835	2 519	20 366
Zák.rezerva na SaZP k nevyčer.dov.	14 909	7 057	14 022	887	7 057
Zák.rezerva na závierk.práce a DP	3 850	5 690	3 850		5 690
Zák.rezerva na nevyfakt.dod.vody	2 755	775	2 755		775
Ostat.rezerva na penále,pokuty,sporné záväzky		8 955			8 955
Ostat.rezerva na odchodné,odstupné	21 580	24 926	5 024	16 556	24 926

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

Informácie o záväzkoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	196 354	226 518
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	196 354	226 518
Krátkodobé záväzky spolu	472 099	1 081 004
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	188 452	663 120
Záväzky po lehote splatnosti	4 311	445 930

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie: Splatnosť 1 – 5 rokov	Bezprostredne predchádzajúce ÚO: Splatnosť 1 – 5 rokov
R 102 Dlhodobé záväzky spolu	196 354	226 518
R 114 Záväzky zo sociálneho fondu	21 538	29 253
R 115 Iné dlhodobé záväzky (FL)		1 685
R 117 Odložený daňový záväzok	174 816	195 580
R 122 Krátkodobé záväzky spolu	472 099	1 081 004
R 123 Záväzky z obchodného styku	188 452	663 120
R 131 Záväzky voči zamestnancom	104 891	94 113

R 132 Závazky zo sociálneho poistenia	160 185	60 530
R 133 Daňové záväzky	15 319	12 891
R 135 Iné záväzky	3 252	350

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. Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný v nákladoch (592 001/481 001).

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	2 720 953	1 888 497	832 456	21	174 816
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné				21	
SPOLU:	2 720 953	1 888 497	832 456		174 816

g) Záväzky zo sociálneho fondu:

Účtovná jednotka tvorila v r. 2021 sociálny fond podľa Zákona o sociálnom fonde povinne na ťarchu nákladov vo výške 0,6% hrubých miezd zamestnancov. Sociálny fond sa v zmysle Zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov .

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	29 253	27 032
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7 137	9 151
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	7 137	9 151
Čerpanie sociálneho fondu	14 852	6 930
Konečný zostatok sociálneho fondu	21 538	29 253

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

i.1) Bankové úvery:

Účtovná jednotka mala od roku 2015 uzatvorené dve úverové zmluvy so SzaRB, a.s. Bratislava na poskytnutie dlhodobých prevádzkových úverov: zo 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 do 21.3.2019. 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 do 21.1.2019. V zmysle dodatkov č. 2 a 3 k úverovým zmluvám mala účtovná jednotka splácať istiny úverov mesačne spolu vo výške 7 400 Eur s termínom

j splatnosti do 21.2.2023 (PÚ 236961) a 21.1.2023 (PÚ 241373). Ku dňu 29.12.2021 účtovná jednotka nesplatené zostatky istín obidvoch úverov predčasne splatila spolu vo výške 143 576 Eur.

V súlade s § 25a ods.2 písm. a) zákona č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením COVID-19 dňa 22.6.2021 účtovná jednotka podpísala zmluvu o úvere č. 407/CC/21 so SLSP, a.s. o poskytnutí splátkového úveru zabezpečeného zárukou v rámci Záručného nástroja SIH antikorona záruka vo výške 800 000 Eur. Lehota na čerpanie úveru bola zmluvou určená do 31.12.2021 okrem poslednej tranže vo výške poplatku za záruku 34 011 Eur s lehotou čerpania 10 dní od vyhodnotenia kritérií na zachovanie práva na odpustenie poplatku za záruku. Deň konečnej splatnosti úveru je 21.6.2027, so začiatkom splácania štvrtročných splátok vo výške 40 000 Eur podľa splátkového kalendára od 30.9.2022.

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru, ZD splatnosti	Hodnota v CM	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Splátkový úver č. 5180572809	Eur	SIH antikorona záruka		720 000	1,9% p.a.	21.6.2027
R 121 súvahy spolu				720 000		
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
Splátkový úver č. 5180572809	Eur	do 1 roka		80 000	1,9% p.a.	31.12.2022
R 139 súvahy spolu				80 000		

i.2) Forma zabezpečenia bankového úveru:

K 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), **ktoré po predčasnom splatení úverov zanikli výmazom z katastra nehnuteľností.**

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

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

Na účtoch časového rozlíšenia – Výnosy budúcich období - v sume 6 489 Eur zaúčtované a odberateľmi uhradené faktúry v roku 2021 za samoplatecké liečebné pobyty a služby, ktoré budú realizované v roku 2022.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:		464
Úroky z krátkodob.pôžičky pripadajúce na r. 2020		464
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	6 489	4 577
Uhradené faktúry r.2021 za služby poskyt. v r. 2022	6 489	4 577

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

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

21 ks PC, 2 ks notebook, sieťový rozbočovač, routerboard (GrenkeLeasing s.r.o., LZ č. 095004905), výška istiny: 7 960 Eur, KC po ukončení FL: 50 Eur, doba trvania prenájmu je 36 mesiacov, splátky štvrťročne od 7/2019 do 7/2021. Riadne ukončenie doby prenájmu nastalo: 6.7.2021.

Informácie o majetku prenajatom formou finančného prenájmu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina					210	
Finančný náklad					1 475	
Spolu					1 685	

5) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Odložený daňový záväzok, k 31.12.2021 zostatok 174 816 Eur – v roku 2021 úprava dočasného zdaniteľného rozdielu vyplývajúceho z vyššej účtovnej ZC majetku ako daňovej ZC o rozdiel účtovných a daňových odpisov za rok 2021. Vnadväznosti na rozšírenie daňových odpisových skupín a preradenie príslušných položiek nehnuteľného majetku v súlade so zákonom o DzP od r. 2015 boli aj v roku 2021 účtovné odpisy vyššie ako daňové odpisy, z toho dôvodu bol v roku 2021 odložený daňový záväzok upravený – znížený o 20 764 Eur (sadzba dane 21%).

Odložená daňová pohľadávka, zostatok k 31.12.2021: 281 Eur, vznikla z dočasného odpočítateľného rozdielu z vytvorených daňovo neuznaných OP k pohľadávkam a záväzkov podmienených zaplatením. O odloženej daňovej pohľadávke z tvorby – zvýšenia opravnej položky k nedokončenej investícii LÚ Sliač nebolo v roku 2021, rovnako ako pri jej tvorbe v roku 2009 a v rokoch 2012-2020, účtované z dôvodu, že pri súčasných poznatkoch nie je predpoklad dosiahnutia základu dane v budúcich obdobiach.

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

Informácie o daniach z príjmov:

5b-c) Tabuľka č.1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		

Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	1 861 472	1 714 506
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 dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

Tabuľka č.2

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-98 876	-99 274
Odpočítateľné		
Zdaniteľné	-98 876	-99 274
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	1 338	370
Odpočítateľné	1 338	370
Zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	281	78
Uplatnená daňová pohľadávka	203	47
Zaúčtovaná ako náklad	203	47
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	174 816	195 580
Zmena odloženého daňového záväzku	-20 764	-20 847
Zaúčtovaná ako náklad	-20 764	-20 847
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

5f) Tabuľka č.3

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-1 593 654	X	x	-1 334 610	X	x
teoretická daň	x	-334 667	21	x	-280 268	21
Daňovo neuznané náklady	1 020 413	214 286		573 375	120 409	
Výnosy nepodliehajúce dani	-422 402	-88 704		-375 840	-78 926	
Vplyv nevykázaney odloženej daňovej pohľadávky	73 483	15 431		73 483	15 431	
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	-922 160	-193 654		-1 063 592	-223 354	
Splatná daň z príjmov	x			x		
Odložená daň z príjmov	x	-20 967		x	-20 800	
Celková daň z príjmov	x	-20 967		x	-20 800	

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

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

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

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

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežné účt.obdobie	Bezprostredne predch.ÚO
Poskytovanie zdrav.starostlivosti-zdrav.poist'ovne	866 685	1 091 289
Zákonné doplatky klientov sk.A, doplatky sk.B	344 211	do r.2020 v ost.prev.výnosoch. 319 540
Liečebné pobyty-komerční klienti	684 234	438 680
*Ostatné služby spolu, z toho:	397 393	382 329
*ubytovacie služby	61 812	74 030
*stravovacie a pohostinské služby	61 002	108 650
*predaj procedúr, tržby z kúpaliska	47 957	47 342
*služby spojené s užívaním nájmu (voda,energie)	32 642	29 209
*prenájmy	44 914	48 535

*služby pracovne	57 075	46 328
*ostatné služby (karanténne zar., ag-testovanie, ost.)	91 991	28 235
Spolu tržby za vlastné výkony a služby (R 5 VZaS)	2 292 523	1 908 298
Tržby za tovar (R 3 VZaS)	150 498	135 369

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

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

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

Výnosy z aktivácie vnútroorganizačných služieb – za rok 2021 vo výške **24 515 Eur** (2020: 28 330 Eur), vznikajú z vnútro podnikových služieb použitých na reprezentačné účely a na služby vynaložené na stravovanie zamestnancov vo vlastnom stravovacom zariadení.

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

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti – za rok 2021 vo výške **523 628 Eur** (2020: 685 458 Eur). Najvýznamnejšou položkou boli do r.2020 zákonné doplatky sk.A a doplatky sk.B od pacientov- poistencov zdravotných poisťovní, ktoré od r. 2021 účtovná jednotka eviduje v účtovnej skupine 602 – tržby za vlastné služby. Aj v roku 2021 vzhľadom na pretrvávajúcu mimoriadnu situáciu v súvislosti s ochorením COVID-19 je výška ostatných prevádzkových výnosov ovplyvnená predovšetkým sumou dotácií a príspevkov štátu na zmiernenie dopadov pandémie, spolu vo výške 487 605 Eur. Z toho príspevky ÚPSVaR na udržanie zamestnanosti v rámci opatrení „Prvá pomoc Plus“ vo výške 390 767 Eur, j dotácie na podporu cestovného ruchu od MDaV SR vo výške 83 588 Eur a jednorazový príspevok od MZ SR na covid-odmeny zdravotníckych pracovníkov v sume 13 250 Eur. Okrem „pandemických“ dotácií bola účtovnej jednotke v r.2021 poskytnutá dotácia od MK SR na historicko-architektonický výskum vybraných objektov – NKP a kúpeľného parku vo výške 14 500 Eur a refundácia mzdových nákladov od UPSVaR v rámci projektu zapojenia nezamestnaných do programu na udržiavanie kultúrnych pamiatok v r. 2021 – vo výške 13 547 Eur.

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

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežné účt.obdobie	Bezprostredne predch.ÚO
Mzdové náklady	1 550 967	1 598 810
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	80 575	41 884
Sociálna poisťovňa	420 659	418 329
Zdravotné poisťovne	141 719	140 935
Iné osobné a sociálne náklady	89 983	87 707
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	2 283 903	2 287 665

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

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežné účt.obdobie	Bezprostredne predch.ÚO
Opravy a údržba hmotného majetku	62 732	52 438
Cestovné, reprezentačné	7 928	6 839
Servis výpočtovej techniky, nákup softvéru do 1700 Eur	26 152	36 352
Telekomunikačné služby	14 863	13 918
Záhradnícke služby a údržba areálu	35 935	88 084

Stočné	37 691	42 017
Kultúrne programy pre klientov, autorské práva	14 677	19 340
Právne služby	7 419	12 128
Operatívny lízing (autá, kanc.technika)	7 833	
Marketing a reklama	33 534	21 944
Provízie za sprostredkovanie kúpeľných pobytov	15 878	11 868
Ostatné služby (rozbory vôd,ISO,školenia,odpad,zml.ext.slужby)	94 046	70 578
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	358 688	375 506

h) Opis a suma ostatných nákladov z hospodárskej činnosti: výška nákladov z hospodárskej činnosti za rok 2021 je **600 221 Eur** (rok 2020: 200 466 Eur) . Významnou položkou v tejto skupine nákladov je neuplatnená pomerná časť DPH vypočítaná koeficientom – za rok 2021 je to 182 831 Eur/koeficient 0,22 (rok 2020: 171 154 Eur/koeficient 0,21). Ďalšou významnou položkou sú náklady na poistné (majetok, zodpovednosť za škodu, cestovné poistenie), a to za rok 2021 vo výške 18 466 Eur (rok 2020: 18 263 Eur). Za rok 2021 túto nákladovú skupinu výrazne navýšilo zaúčtovanie dlhodobej rezervy na sumu nákladov vo výške poskytnutých príspevkov ÚPSVaR v rámci projektu Prvá pomoc (vrátane odhadovaných nákladov na právne služby), ktoré výzvou doručenou dňa 10.3.2022 požaduje ÚPSVaR Zvolen vrátiť z dôvodu zneplatnenia Dohody podpísanej 15.5.2020. Vzhľadom na to, že účtovná jednotka sa považuje za oprávneného prijímateľa príspevku, bude vo veci pokračovať právnou cestou.

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov: výška finančných nákladov za rok 2021 je **33 892 Eur** (rok 2020: 15 946 Eur). Najvýznamnejšou položkou sú úroky z úverov SzaRB, a.s. Bratislava vo výške 20275 Eur, úroky z pôžičiek akcionára MH Manažment, a.s. v sume 13 056 Eur (kapitalizované na MVZ 15.6.2021) a bankové poplatky vo výške 9 306 Eur.

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

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	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	2 292 523	1 908 298
Tržby za tovar	150 498	135 369

Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		319 540
Čistý obrat celkom	2 443 021	2 363 207

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

Článok V - Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. a-b) Bez náplne - účtovná jednotka nevykazuje podmienený majetok ani podmienené záväzky.
2. Bez náplne – účtovná jednotka nemá informácie o ostatných finančných povinnostiach, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.
3. Skutočnosti sledované na pod súvahových účtoch:
Účtovná jednotka eviduje na pod súvahových účtoch zamestnanecké stravné lístky, materiál CO, drobný hmotný majetok do 1 700 Eur, ktorý je zároveň položkovite podľa inventárnych čísel a stredísk evidovaný v podsystéme Krátkodobý majetok, výšku splatenej istiny poskytnutých úverov, a to 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. (č.236961-2015 vo výške 650 000 Eur a 241373-2015 vo výške 350 000 Eur). Tieto úvery ÚJ predčasne splatila k 29.12.2021. Antikورونا SIH úver od SLSP, a.s., poskytnutý 22.6.2021 vo výške 800 000 Eur bude splácaný v zmysle úverovej zmluvy provu štvrtročnou splátkou istiny od 30.9.2022.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stravné lístky	1 114	1 664
Materiál CO v nájme	5 170	5 170
Drobný hmotný majetok do 1700 Eur	195 761	275 750
Dlhodobý prev.úver SZaRB č. 236961		495 180
Dlhodobý prev.úver SZaRB č. 241373		272 444
Antikورونا SIH úver SLSP č.5180572809		

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

a-j) Rovnako ako v priebehu celého účtovného obdobia, vedenie účtovnej jednotky priebežne vyhodnocuje vývoj mimoriadnej situácie vyvolanej ochorením COVID-19 a jej vplyv na obchodné aktivity a finančnú situáciu, ako aj platné opatrenia vlády SR na sanáciu podnikateľského sektora na zmiernenie dopadov mimoriadnej situácie. V dôsledku markantného poklesu počtu klientov počas tretej vlny šírenia nákazy bola prevádzka účtovnej jednotky prerušená od 11.12.2021 do 28.2.2022, čo však na základe analýz a v porovnaní s predchádzajúcimi účtovnými obdobiami výrazne negatívne neovplyvnilo hospodárenie za tieto mesiace vzhľadom na výrazný vplyv sezónnosti na obsadenosť klientelou na strane výnosov a zvýšené náklady na energie počas vykurovacej sezóny. Vďaka podpore obidvoch akcionárov upísaním a splatením akcií v decembri 2021 účtovná jednotka obdobie prerušenia prevádzky intenzívne využila na v minulosti dlhodobo neriešené rekonštrukčné práce na gastro-úseku, maľovanie celého ubytovacieho traktu, rozsiahle opravy infraštruktúry, ako aj na realizáciu upgrade kúpeľného informačného systému na jednotlivých prevádzkach.

Špecifikum účtovnej jednotky ako zdravotníckeho zariadenia so zameraním na liečbu srdcovo-cievnych indikácií v tesnej blízkosti SÚSCH v Banskej Bystrici bolo podnetom na rozpracovanie a prípravu projektu včasnej kardiovaskulárnej rehabilitácie v KH Palace za podpory akcionárov, MZ SR a v kooperácii so SÚSCH.

Vo februári 2022 bola oficiálne spustená verejná architektonická súťaž na projekt „Obnova kúpeľov“ s termínom vyhodnotenia v júni 2022, ktorej pôvodný termín vyhlásenia sa posunul z r. 2021 z dôvodu prepracovania a dopracovania koncepcie, zadania, ako aj riešenia financovania.

Významná udalosť s vplyvom na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky nastala dňa 10.3.2022 doručením výzvy ÚPSVaR Zvolen na vrátenie príspevku na udržanie zamestnanosti za rok 2021. z dôvodu zneplatnenia Dohody o poskytnutí finančného príspevku „Prvá pomoc“ zo dňa 15.5.2020 na základe zistenia dodatočnej kontroly, že spoločnosť je zapísaná ako subjekt verejnej správy a túto skutočnosť pri podpise Dohody opomenula. Vzhľadom na to, že akciová spoločnosť ku dňu podpisu Dohody nebola subjektom verejnej správy (táto zmena nastala k 1.1.2021, kedy Štatistický úrad SR preradil akciovú spoločnosť z kategórie ostatných nefinančných korporácií medzi subjekty ústrednej štátnej správy), ale predovšetkým s ohľadom na fakt, že zmena zaradenia nijako neovplyvnila ani nezmenila financovanie podnikateľskej činnosti, ktorým je príjem z podnikania z predmetu činnosti podľa obchodného registra a vývoj pandémie s protipandemickými opatreniami vlády na rozdiel od iných subjektov verejnej správy významne ovplyvnil práve oblasť príjmov účtovnej jednotky (od ktorých závisia predovšetkým výdavky na mzdy zamestnancov), vedenie spoločnosti považuje akciovú spoločnosť za oprávneného poberateľa príspevku a rozhodlo sa obhájiť túto skutočnosť právnymi prostriedkami. Z uvedeného vyplýva, že do dňa zostavenia ročnej účtovnej závierky za rok 2021 nebude známy výsledok konania.

Vedenie akciovej spoločnosti od začiatku vojnového konfliktu 25.2.2022 so znepokojením sleduje dianie na Ukrajine, jednak z hľadiska utrpenia obyvateľov Ukrajiny, ako aj z pohľadu na následný vývoj utečeneckej krízy a rovnako ekonomických ako aj spoločenských dopadov na európske i mimoeurópske štáty. Od prvých dní nárastu počtu utečencov sa aktívne zapojilo do pomoci utečencom poskytnutím ubytovacích kapacít pre 100 osôb v LD Poľana, ktorý mal voľné kapacity na ubytovanie. V súvislosti s vojnovým konfliktom vedenie spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na akciovú spoločnosť a dospelo k názoru, že tieto v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na akciovú spoločnosť, okrem rastúcich cien vstupov, najmä PHM, energií, tovarov a služieb. Vývoj situácie priebežne monitoruje s cieľom zabezpečenia efektívnych opatrení na zmiernenie ekonomických dopadov tejto situácie, ako aj so zámerom pokračovať v aktívnej pomoci v tejto náročnej situácii.

Článok VII

1. a-c) Účtovná jednotka počas bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia uskutočnila transakcie so spriaznenými osobami:

- **subjekt, ktorý vykonáva v účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv:** majoritný akcionár MH Manažment, a.s
- **ostatné spriaznené osoby:** Bratislavská teplárenská, a.s., Trnavská teplárenská, a.s., Žilinská teplárenská, a.s., Martinská teplárenská, a.s., Zvolenská teplárenská, a.s., MH Teplárenská holding, a.s.(do 31.12.2021 Tepláreň Košice, a.s. v skratke TEKŮ)

2. Záväzky a pohľadávky vyplývajúce z uvedených transakcií sú uvedené v nasledovných tabuľkách:

Spriaznená osoba: MH Manažment, a.s., IČO 50088033	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Navýšenie zákl. imania – upísaním 55 371 ks akcií* 9 Eur		498 339
Navýšenie zákl. imania – upísaním 233 723 ks akcií* 9 Eur	2 103 507	
Záväzky: Krátkodobé pôžičky poskytnuté účtovnej jednotke		250 000
Záväzky: Úroky z krátkodob. pôžičky prislúchajúce do bežného ÚO		464
Pohľadávky: Predaj služieb	1 377	3 084

Ostatné spriaznené osoby	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Pohľadávky: predaj služieb	130 919	9 925
Závázky: nákup služieb	2 363	1 398
Závázky: nákup zásob	180	100

Spriaznená osoba: MH Manažment, a.s., IČO 50088033	k 31.12.2021	k 31.12.2020
Stav záväzkov a pohľadávok z OS		
Závázky z OS		
Pohľadávky z OS		

Ostatné spriaznené osoby	k 31.12.2021	k 31.12.2020
Stav záväzkov a pohľadávok z OS		
Závázky z OS	701	
Pohľadávky z OS	10 188	5 438

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

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

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody): odmena za výkon funkcie - zmluva	8 400	16 454
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody): odmena za výkon funkcie - zmluva	8 440	8 094
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Článok VIII – Ostatné informácie

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

Článok IX - Prehľad o pohybe vlastného imania

Bežné účtovné obdobie:

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

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Položka vlastného imania a	Predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	4 194 171	498 339			4 692 510
Zmena základného imania		498 339	498 339		
Pohľadávky za upísané vlastné imanie		498 339	498 339		
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 precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-591 095	632 760			-1 223 854
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhrazená strata minulých rokov	-591 095	632 760			-1 224 854
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-632 760	1 313 810	632 760		-1 313 810

Článok X – Prehľad peňažných tokov

Prehľad peňažných tokov k 31.12.2021 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	-4 329 701	-3 863 959
A.2.	Úprava nákladov na výdavky PČ o sumu	02	+44 903	+437 631
A.3.	Náklady PČ upravené na výdavky (A.1. ±A.2.)	03	-4 284 799	-3 426 328
A.4.	Tržby a výnosy z PČ	04	+2 966 649	+2 729 156
A.5.	Úprava tržieb a výnosov na príjmy z PČ o sumu	05	+62 398	+3 663
A.6.	Tržby a výnosy PČ upravené na príjmy (A.4. ± A.5.)	06	+3 029 047	+2 732 819
A.7.	Ostatné príjmy z PČ	07	-2 943	+ 209
A.8.	Ostatné výdavky na PČ	08	-247 098	+248 734
A.*	Peňažné toky z prev. činnosti bez položiek osobitne uvedených v prehľade (A.3.+A.6.+A.7.+A.8.)	09	-1 505 793	-445 566
A.9.	Osobitne vykazované položky	10	-20 258	-10 604
A.**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (A* + A.9.)	11	-1 526 067	-455 170
A.10.	Zaplatená daň z príjmov PO, vrátane vrátených preplatkov (z účtu 341)	12		
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	-7 714	+2 222
A.14.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky z PČ	16		
A.**	Čisté peňažné toky z PČ (A**+ A.10. až A.14.)	17	-1 533 782	-452 948
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti (IČ)			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	18	-363 135	-20 528
B.2.	Príjmy z predaja dlhodobého majetku	19	+3 800	
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	-359 335	-20 528
C.	Peňažné toky z finančnej činnosti (FČ)			
C.1.	Peňažné toky vyplývajúce z vlastného imania	31	+2 459 671	+468 339
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a vkladov a z ďalších vkladov do vlastného imania	32	+2 459 671	+468 339
C.1.2.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	33		
C.1.3.	Výdavky na obstaranie vl. akcií a vl. obch. podielov	34		
C.1.4.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní (vyrovnacie podiely spoločníkov, členov a iné úhrady zo zníženia vl. imania)	35		
C.1.5.	Výdavky spojené so znížením fondov zahrňovaných do vl. imania	36		

- Ozn. pol.	Obsah položky	č. r.	Účtovné obdobie	
			bežné	bezprostredne predchádzajúce
C.1.6.	Prídel zo zisku do SF	37		
C.2.	Peňažné toky z dlhodobých záväzkov z FČ	38	+567 624	-44 400
C.2.1.	Príjmy z prijatých dlhodobých úverov a pôžičiek, z emitovaných dlhopisov a iných dlhodobých dlhových c.p.	39	+800 000	
C.2.2.	Výdavky na splácanie dlhodobých úverov a pôžičiek, na splácanie emitovaných dlhopisov a iných dlhod. dlhových c.p.	40	-232 376	-44 400
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	+3 027 295	+453 939
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peň. prostriedkov (súčet A***+B.+C.)	49	+1 134 178	-19 537
E.	Stav peň. prostr. a peň. ekvivalentov na začiatku účt. obdobia	50	209 422	228 963
F.	Stav peň. prostr. a peň. ekv. na konci účt. obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu účt. závierky (D. + E.)	51	1 343 600	209 426
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené z peň. prostr. a peň. ekv. ku dňu účt. závierky	52		-4
G.1.	Kurzové straty (stav účtu 563A)	53		-4
G.2.	Kurzové zisky (stav účtu 663A)	54		
H.	Zostatok peň. prostr. a peň. ekv. na konci účt. obdobia, upravený o KR vyčíslené ku dňu účt. závierky (D. + E. + G.)	55	1 343 600	209 422