

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2022

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
 v znení opatrenia č. MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015) a opatrenia č. MF/14770/2017-74 (FS č.15/2017)

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) 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 |
| Hlavný predmet podnikania: | Poskytovanie zdravotnej, kúpeľnej starostlivosti a hotelových služieb |
| Subjekt verejného záujmu: | Spoločnosť HOREZZA, a.s., nie je subjektom verejného záujmu |
| Účtovné obdobie: | Kalendárny rok 2022 |

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 | Áno/Nie |
|---------------------|-----------------------|--|---------|
| Netto aktíva celkom | 30 506 687 | 24 915 970 | Áno |
| Čistý obrat celkom | 9 129 429 | 7 313 291 | Nie |
| Počet zamestnancov | 192 | 187 | Áno |

Komentár k testu veľkostnej skupiny:

Účtovná jednotka 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 v znení neskorších predpisov).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola príslušným orgánom účtovnej jednotky schválená dňa 17.06.2022.

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka k 31.12.2022 bola zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodno-ekonomických činnostiach a účtovníctve, a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov, pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5) 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):
Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Štefanovičova 2968/5, 817 82 Bratislava, Slovenská republika.
- 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:
Ministerstvo obrany Slovenskej republiky, Kutuzovova 258/8, 832 47 Bratislava, Slovenská republika.
- c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:
Tieto konsolidované účtovné závierky je možné vyžiadať priamo v sídle vyššie uvedených účtovných jednotiek.
- 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:
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):
Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou a nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu; materská účtovná jednotka nezostavuje 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:
Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou a nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

6) 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 zamestnancov počas účtovného obdobia | 192 | 187 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 198 | 189 |
| z toho počet vedúcich zamestnancov: | 12 | 25 |

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 k 31.12.2022 bola vo väzbe na vypuknutie vojnového konfliktu na Ukrajine zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Vedenie účtovnej jednotky prehodnotilo všetky dostupné informácie so záverom, že tieto nemajú významný vplyv na jej podnikateľské aktivity, a nepredpokladá tak znehodnotenie aktív, prerušenie odberateľsko-dodávateľských vzťahov, porušenie zmluvných povinností, či iné narušenie obchodnej činnosti počas nasledujúcich 12 mesiacov. Rovnako sme nezaznamenali významné problémy s včasnosťou alebo stabilitou dodávok a služieb pre zabezpečenie nášho podnikania a predaja našich výrobkov v dôsledku dopadu ekonomickej krízy, pandémie COVID a vojnového konfliktu. Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom období. Spoločnosť má k dispozícii dostatočné úverové limity v bankách, aby bola schopná plniť svoje záväzky.

Účtovná závierka za účtovné obdobie 2017, 2018 a 2019 a 2020 bola v súlade s § 40 Obchodného zákonníka predložená príslušnému orgánu na schválenie v zákonom určenej lehote, valné zhromaždenie za uvedené roky však nevydalo dokument o schválení účtovnej závierky. Vedenie spoločnosti nepovažuje túto skutočnosť za skutočnosť, ktorá by ohrozila jej schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti. Účtovná závierka za účtovné obdobie 2020 bola príslušným orgánom schválená 17.06.2022.

- 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:**

Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia aplikovala účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím v rámci platného zákona o účtovníctve. Hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú už vo všetkých jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné. Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak.

- 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):**

Účtovná jednotka neidentifikovala transakcie, ktoré sa neuvádzajú v účtovnej závierke, a ktorých finančný vplyv na účtovnú jednotku, alebo riziká či prínosy vyplývajúce z týchto transakcií by boli významné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky. Účtovná jednotka eviduje aktívne aj pasívne súdne spory. Riziko vyplývajúce zo všetkých pasívnych súdnych sporov je premietnuté prostredníctvom rezervy. Nároky a prínosy vyplývajúce z aktívnych súdnych sú vykázané v podobe pohľadávok účtovnej jednotky, na ktoré je ale vzhľadom na nízku pravdepodobnosť úspešnosti vytvorená opravná položka.

Nárok vyplývajúci z aktívneho súdneho sporu so spoločnosťou HASTRA, s.r.o. vo výške 41.938 EUR nebol vykázaný vo výkaze súvahy účtovnej závierky vzhľadom na jeho neistú realizáciu, keďže je súčasťou odvolacieho konania na súde.

Účtovná jednotka podala trestné oznámenie na neznámeho páchatela dňa 05.10.2020, ktorého nároky nie sú vykázané vo výkaze súvahy účtovnej závierky, nakoľko konanie prebieha a výšku nárokov nie je možné kvantifikovať.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 zákona o účtovníctve):

| Položka | Názov položky | Spôsob oceňovania |
|---------|--|-------------------|
| 1. | Dlhodobý nehmotný majetok externe obstaraný | 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. | Zákazková výroba 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. | Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy | Menovitá hodnota |
| 15. | Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov | Menovitá hodnota |
| 16. | Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy | Menovitá hodnota |
| 17. | Deriváty | Menovitá hodnota |
| 18. | Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi | Menovitá hodnota |
| 19. | Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci | Obstarávacia cena |
| 20. | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov | Menovitá hodnota |

Komentár ku spôsobu oceňovania majetku a záväzkov

Účtovná jednotka nepoužíva body 2, 5, 7, 9 a 11 z dôvodu, že pre takýto majetok nemá náplň. Súčasťou ocenenia dlhodobého majetku je aj pomerná časť dane z pridanej hodnoty bez nároku na odpočet, pretože spoločnosť uplatňuje koeficient dane z pridanej hodnoty podľa § 50 zákona o dani z pridanej hodnoty.

- b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované, nakoľko spoločnosť neidentifikovala interné ani externé vplyvy, pri ktorých je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho upotrebitelná hodnota. Dočasné 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. Pri výpočte rezervy na odchodné účtovná jednotka používa výpočet iba pre odchodné splatné v nasledujúcom roku a nepoužíva dlhodobú rezervu vypočítanú pre všetkých zamestnancov.
- d) Určenie ocenenia **finančných nástrojov alebo majetku**, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- e) Určenie ocenenia **finančných nástrojov** pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Vysvetlivky:

Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z. z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov, ktorými sú napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy).

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- 1) **Opravné položky** k majetku, okrem dlhobodej pohľadávky a dlhobodej pôžičky, účtovná jednotka stanovila odborným odhadom bonity klienta.

a) Tvorba opravnej položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

b) Odhad zníženia hodnoty majetku – zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku účtovnej jednotky, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku. Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v ako účtovná hodnota majetku neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

- 2) **Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke** a opravnú položku k dlhodobej pôžičke účtovná jednotka stanovila **metódou odúčročenia na súčasnú hodnotu** (§ 18/8 a § 21/6 postupov účtovania).
- 3) **Rezervy** ocenila účtovná jednotka kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- 4) Účtovná jednotka počas účtovného obdobia (§ 25 zákona o účtovníctve), ani k závierkovému dňu (§ 27 zákona o účtovníctve) nepoužila ocenenie **reálnou hodnotou**, nakoľko k tomu nemala vecnú náplň.
- 5) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov **metódou vlastného imania** (§ 27/9 zákona o účtovníctve).
- 6) Účtovná jednotka používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – **vážený aritmetický priemer** (§ 25/5 zákona o účtovníctve; § 22/1 postupov účtovania).
- 7) Účtovná jednotka používa pri oceňovaní **prírastku** cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – **výmenný kurz** konkrétnej banky (§ 24/3 zákona o účtovníctve).
- 8) Účtovná jednotka 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 a § 24/6 zákona o účtovníctve).

- f) **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 | Doba odpisovania (počet rokov) | Odpisová sadzba (%) |
|---|------------|--------------------------------|---------------------|
| Software | 013 | 6 | 16,67 |
| Infraštruktúra | 021.A | 60 | 1,66 |
| Stavby | 021.A | 80 | 1,25 |
| Počítače s príslušenstvom | 022.A | 4 | 25,00 |
| Dopravné prostriedky | 022.A | 10 | 10,00 |
| Ostatné stroje | 022.A | 10 | 10,00 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 029 | 2 | 50,00 |

Komentár k odpisovému plánu:

- 1) Účtovná jednotka 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. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 6 rokov od jeho obstarania.
- 2) Účtovná jednotka používa **rovnomerné odpisovanie** dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou ekonomického softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- 3) Účtovná jednotka odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné **súbory hnutelných vecí** (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). Účtovná jednotka nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie jednotlivých častí majetku – komponentov).
- 4) Účtovná jednotka nepoužila **jednorazový odpis** dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 postupov účtovania).

- 5) Účtovná jednotka používa kategóriu **drobného dlhodobého nehmotného majetku** – položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 postupov účtovania).
- 6) Účtovná jednotka používa kategóriu **drobného dlhodobého hmotného majetku** – položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 postupov účtovania).
- 7) Účtovná jednotka nepoužíva dobrovoľné účtovanie **podlimitného technického zhodnotenia** do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 postupov účtovania; § 29/2 zákona o dani z príjmov).
- 8) Účtovná jednotka nepoužíva **dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov** do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 a § 35/2/h postupov účtovania).

g) Informácie o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Účtovná jednotka bola v bezprostredne prechádzajúcom účtovnom období prijímateľom finančného príspevku na úhradu časti mzdových nákladov zamestnávateľa v rámci projektu „Prvá pomoc“, „Prvá pomoc+“ a „Prvá pomoc++“. V bežnom účtovnom období vrátila nevyčerpanú časť finančného príspevku.

Účtovná jednotka bola v bežnom účtovnom období prijímateľom „jednorazového finančného príspevku pre zdravotníckych pracovníkov na základe Uznesenia vlády č. 777. zo 17. decembra 2021“, „dotácie na pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien plynu a elektriny“ a „dotácie na preplatenie nákladov na povinné testovanie zamestnancov“.

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:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Vysvetlivky:

- 1) Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 zákona o účtovníctve).
Vzhľadom k tomu že účtovné knihy minulého obdobia boli uzatvorené, účtovná jednotka účtovala opravy do bežného obdobia.
- 2) Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 postupov účtovania).
- 3) Významné opravy chýb minulých účtovných období účtovná jednotka účtovala (§ 59/13 postupov účtovania) voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- 4) Hranicu významnosti si účtovná jednotka stanovila v internej účtovnej smernici na 1 tisícinu z brutto aktív.
- 5) Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

III. **INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ 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 (účet 013) | Oceniteľné práva (účet 014) | Goodwill (účet 015) | Ostatný DNM (účet 019) | Obstaranie DNM (účet 041) | Poskytnuté preddavky na DNM (účet 051) | |
| <i>Prvotné ocenenie</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 0 | 143 582 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 143 585 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | 9 045 | | | | | | 9 045 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | 0 | 134 536 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 134 539 |
| <i>Oprávky</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 0 | 110 894 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 110 897 |
| Prírastky | | 16 224 | | | | | | 16 224 |
| Úbytky | | 9 045 | | | | | | 9 045 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | 0 | 118 073 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 118 076 |
| <i>Opravné položky</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Zostatková hodnota</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 0 | 32 688 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 32 688 |
| Stav na konci | 0 | 16 463 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16 463 |

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | SPOLU |
|---------------------------|--|--------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------|--|---------|
| | Náklady na vývoj (účet 012) | Softvér (účet 013) | Oceniteľné práva (účet 014) | Goodwill (účet 015) | Ostatný DNM (účet 019) | Obstaranie DNM (účet 041) | Poskytnuté preddavky na DNM (účet 051) | |
| <i>Prvotné ocenenie</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 0 | 143 582 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 143 585 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | 0 | 143 582 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 143 585 |
| <i>Oprávky</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 0 | 94 670 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 94 673 |
| Prírastky | | 16 224 | | | | | | 16 224 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | 0 | 110 894 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 110 897 |
| <i>Opravné položky</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | | | | | | | | 0 |
| Úbytky | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Zostatková hodnota</i> | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 0 | 48 911 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 48 911 |
| Stav na konci | 0 | 32 688 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 32 688 |

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

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | |
|---------------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------|---------------------------|--|------------|
| | Pozemky (účet 031) | Stavby (účet 021) | SHV a SHV (účet 022) | Pestovateľské porasty (účet 025) | Stádo a ťažné zvieratá (účet 026) | Ostatný DHM (účet 029) | Obstaranie DHM (účet 042) | Poskytnuté preddavky na DHM (účet 052) | SPOLU |
| <i>Prvotné ocenenie</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 5 421 622 | 17 415 708 | 3 793 685 | 0 | 0 | 309 392 | 3 091 | 0 | 26 943 498 |
| Prírastky | | 963 739 | 269 364 | | | 19 695 | 1 588 255 | 92 732 | 2 933 784 |
| Úbytky | | 40 403 | 412 114 | | | 523 | 1 255 889 | | 1 708 929 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | 5 421 622 | 18 339 044 | 3 650 934 | 0 | 0 | 328 565 | 335 457 | 92 732 | 28 168 354 |
| <i>Oprávky</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 0 | 697 405 | 3 588 170 | 0 | 0 | 211 887 | 0 | 0 | 4 497 462 |
| Prírastky | | 1 020 863 | | | | 35 779 | | | 1 056 641 |
| Úbytky | | 40 403 | 412 114 | | | 523 | | | 453 040 |
| Presuny | | | -453 373 | | | | | | -453 373 |
| Stav na konci | 0 | 1 677 865 | 2 722 683 | 0 | 0 | 247 143 | 0 | 0 | 4 647 691 |
| <i>Opravné položky</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 1 071 476 | 0 | 7 620 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 079 096 |
| Prírastky | | | 6 093 | | | | | | 6 093 |
| Úbytky | | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | 1 071 476 | 0 | 13 713 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 085 189 |
| <i>Zostatková hodnota</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 4 350 146 | 16 718 303 | 197 894 | 0 | 0 | 97 505 | 3 091 | 0 | 21 366 940 |
| Stav na konci | 4 350 146 | 16 661 179 | 914 538 | 0 | 0 | 81 422 | 335 457 | 92 732 | 22 435 474 |

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | |
|---------------------------|--|-------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------|---------------------------|--|------------|
| | Pozemky (účet 031) | Stavby (účet 021) | SHV a SHV (účet 022) | Pestovateľ. porasty (účet 025) | Stádo a ťažné zvieratá (účet 026) | Ostatný DHM (účet 029) | Obstaranie DHM (účet 042) | Poskytnuté preddavky na DHM (účet 052) | SPOLU |
| <i>Prvotné ocenenie</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 5 421 622 | 17 366 585 | 3 729 684 | 0 | 0 | 301 400 | 0 | 0 | 26 819 291 |
| Prírastky | | 49 123 | 64 001 | | | 7 992 | 138 819 | | 259 935 |
| Úbytky | | | | | | | 135 728 | | 135 728 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | 5 421 622 | 17 415 708 | 3 793 685 | 0 | 0 | 309 392 | 3 091 | 0 | 26 943 498 |
| <i>Oprávky</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 0 | 635 092 | 3 012 740 | 0 | 0 | 76 997 | 0 | 0 | 3 724 829 |
| Prírastky | | 62 313 | 562 752 | | | 147 568 | | | 772 633 |
| Úbytky | | | | | | | | | 0 |
| Presuny | | | 12 679 | | | -12 679 | | | 0 |
| Stav na konci | 0 | 697 405 | 3 588 170 | 0 | 0 | 211 887 | 0 | 0 | 4 497 462 |
| <i>Opravné položky</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 1 071 476 | 0 | 23 094 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 094 570 |
| Prírastky | | | 540 | | | | | | 540 |
| Úbytky | | | 16 014 | | | | | | 16 014 |
| Presuny | | | | | | | | | 0 |
| Stav na konci | 1 071 476 | 0 | 7 620 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 079 096 |
| <i>Zostatková hodnota</i> | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku | 4 350 146 | 16 731 493 | 693 850 | 0 | 0 | 224 403 | 0 | 0 | 21 999 892 |
| Stav na konci | 4 350 146 | 16 718 303 | 197 894 | 0 | 0 | 97 505 | 3 091 | 0 | 21 366 939 |

Komentár k dlhodobému majetku:

- 1) Účtovná jednotka nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.
- 2) Účtovná jednotka účtovnom v období 2022 neidentifikovala znehodnotenie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku. Znehodnotenie dlhodobého hmotného majetku identifikované v minulých

obdobíach je premietnuté v zaúčtovanej opravnej položke k pozemkom a účtovnej hodnote odpisovaného dlhodobého hmotného majetku. Opravná položka bola tvorená ako rozdiel medzi účtovnou hodnotou dlhodobého hmotného majetku a jeho reálnou hodnotu stanovenou znaleckým posudkom. Účtovná jednotka v účtovnom období 2022 neidentifikovala ďalšie riziko zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku ani iné znehodnotenia dlhodobého hmotného majetku. Účtovná jednotka prehodnotila dopad súčasnej hospodárskej situácie na znehodnotenie majetku a má za to, že k žiadnemu znehodnoteniu majetku nedochádza. Stanovený odpisový plán dostatočne odráža zníženie hodnoty dlhodobého majetku. Účtovná jednotka eviduje majetok, ktorý je v súčasnosti nepotrebný alebo nepoužívaný. Účtovná hodnota tohto majetku je nulová. Účtovná jednotka vzhľadom na interné procesy nakladania s majetkom uvedenú situáciu neustále prehodnocuje a majetok nepotrebný alebo nepoužívaný plánuje postupne vyradovať po schválení formy vyradenia dozornou radou.

- b) **Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku**, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnicke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnicke 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):
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- 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:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- 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:
*Pozemky a stavby v zmysle „Zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti č. 308945/308953-2019, a samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v zmysle „Zmluvy o zriadení záložného práva k hnutelným veciam č. 308945/308953-2019/1“ v prospech Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a. s. Stavba v zmysle rozhodnutia č. 102404094/2021 v prospech Daňového úradu Trnava.
Účtovná jednotka má uzavretú poisťnú zmluvu na poistenie majetku právnických osôb podľa jednotlivých zložiek majetku v Union Poisťovni, a. s. s poisťnou dobou do 30.06.2024, poisťnú zmluvu na poistenie zodpovednosti za škodu podľa jednotlivých činností uvedených vo výpise z obchodného registra v Union Poisťovni, a. s. s poisťnou dobou do 30.06.2023 a poisťnú zmluvu na poistenie zodpovednosti za škodu poskytovateľa zdravotnej starostlivosti v Union Poisťovni, a. s. s poisťnou dobou do 30.06.2023.*
- d) **Majetok, ktorým je goodwill** – dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 postupov účtovania), v členení na:
1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období,
2. Neaktívované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období,
3. Aktívované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012).
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- 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 (kapitálový fond z príspevkov), výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- g)-i)-j) **Informácie o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- h) **Ocenenie dlhodobého finančného majetku** ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo metódou **vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- k) **Dlhodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) – uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- m) **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:
Účtovná jednotka neeviduje zásoby, ktorých hodnota je nižšia ako čistá realizačná hodnota. V prípade výskytu takého prípadu, by spoločnosť tvorila opravnú položku vo výške 100% rozdielu medzi účtovnou hodnotou a jej čistou realizačnou hodnotou.
- n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- o) **Zákazková výroba** (§ 30 postupov účtovania) a **zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj** (§ 30d postupov účtovania):
1. Všeobecné údaje, a to:
1a) Hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch,
1b) Metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie,
1c) Metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby,
1d) Opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivo a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov:
1da) Výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa,
1db) Objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov,
1dc) Pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi,

1dd) Zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

2. Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli ukončené:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

p) **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) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - z toho dlhodobé pohľadávky z obchodného styku | | | | | 0 |
| - z toho ostatné dlhé pohľadávky | | | | | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy) | 150 798 | 4 800 | 4 756 | 0 | 150 843 |
| - z toho krátkodobé pohľadávky z obchodného styku | 8 004 | 190 | 4 756 | | 3 439 |
| - z toho ostatné krátkodobé pohľadávky | 142 793 | 4 611 | | | 147 404 |

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávky a výška opravnej položky:

Účtovná jednotka účtovala opravné položky k pohľadávkam z dôvodu premietnutia rizika neuhradenia pohľadávky v súlade s interným predpisom:

- **Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 1 rok** – opravná položka vo výške 100%.
- **Pohľadávky v súdnom konaní** – opravná položka podľa rizika vymáhania stanovená právnym oddelením (zaúčtovaná opravná položka je vo výške 100% iných pohľadávok r. 65 súvahy, ktoré sú riešené súdnou cestou)

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- 1) **Dôvod tvorby** – opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- 2) **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- 3) **Spôsob výpočtu** – účtovná jednotka tvorí účtovné opravné položky vo výške 100 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti.

q) **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) | 400 | 0 | 400 |
| Krátkodobé pohľadávky (R53) | 473 622 | 5 153 | 478 775 |

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|----------------------------------|--|----------------------|------------------|
| | do lehoty splatnosti | po lehote splatnosti | pohľadávky spolu |
| Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy) | 400 | | 400 |
| Krátkodobé pohľadávky (R53) | 67 349 | 150 798 | 218 147 |

- r) **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:
Hodnota súčasných a budúcich pohľadávok v zmysle „Zmluvy o zriadení záložného práva na pohľadávky č. 308945/308953-2019“ v prospech Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a. s.

- s) **Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 postupov účtovania):**

| Titul | Účtovná základňa | Daňová základňa | Rozdiel | Sadzba dane (%) | Odložená daňová pohľadávka |
|--|------------------|-----------------|-----------|-----------------|----------------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC) | | | 0 | 21 | 0 |
| Nedaňové opravné položky | 1 085 189 | | 1 085 189 | 21 | 227 890 |
| Nedaňové opravné položky k pohládkam | 289 | | 289 | 21 | 61 |
| Nedaňové rezervy | 291 071 | | 291 071 | 21 | 61 125 |
| Odpočít daňovej straty | x | | 0 | 21 | 0 |
| Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP) | 9 395 | | 9 395 | 21 | 1 973 |
| Iné | 52 431 | | 52 431 | 21 | 11 011 |
| SPOLU: | x | x | x | x | 302 059 |

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- 1) Účtovná jednotka má povinnosť auditu, preto má povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 postupov účtovania).
- 2) Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad kladného základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- 3) Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako kompenzácia s odloženým daňovým záväzkom v súlade s § 10 ods. 17 postupov účtovania. Vo výkaze súvahy sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o rovnakého správcu dane, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka. Účtovná jednotka vykázala výsledný odložený daňový záväzok na r. 117 výkazu súvahy účtovnej závierky.

- t) **Informácie o zložkách krátkodobého finančného majetku (KFM):**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- u) **Ocenenie krátkodobého finančného majetku** ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- v) **Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM)** za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- w) **Krátkodobý finančný majetok**, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

x) **Informácie o vlastných akciách:**

1. Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

2. Počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

3. Počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

4. Počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

y) **Významné položky časového rozlíšenia aktív – nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:**

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy) | 7 725 | 6 |
| Licencie SW | 7 725 | 6 |
| Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy) | 21 641 | 15 079 |
| Nájom | 4 761 | 1 161 |
| Licencie SW | 3 090 | 606 |
| Revízie | | |
| Predplatné a inzercia | 441 | 538 |
| Telekomunikačné služby | 2 471 | 2 229 |
| Webové služby | 611 | 61 |
| Poistenie | 10 218 | 9 296 |
| Ostatné | 48 | 1 189 |
| Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy) | 0 | 0 |
| - | | |
| Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy) | 405 | 12 702 |
| Ubytovanie a stravovanie | 405 | 12 702 |

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) **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: | 18.331.569,67 EUR | | |
| Menovitá hodnota: | 33.193,91 EUR | 33,19 EUR | 2.000.000,00 EUR |
| Počet akcií: | 492 | 5 | 1 |
| Druh: | kmeňové | kmeňové | kmeňové |
| Forma: | akcie na meno | akcie na meno | akcie na meno |
| Podoba: | zaknihované | zaknihované | zaknihované |

Splatené základné imanie: 18.331.569,67 EUR

2. Opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj na zvýšenie základného imania:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

| | |
|-------------------|------------------|
| Menovitá hodnota: | 5.000.000,00 EUR |
| Počet akcií: | 1 |
| Druh: | kmeňové |
| Forma: | akcia na meno |
| Podoba: | zaknihované |

Zvýšenie základného imania bolo v účtovnom období 2022 splatené. Zvýšenie základného imania bolo do obchodného registra zapísané 18.01.2023.

4. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovný zisk | 734 103,37 |
| Rozdelenie účtovného zisku | Bežné účtovné obdobie |
| Prídel do zákonného rezervného fondu | 73 410,34 |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | |
| Prídel do sociálneho fondu | 7 341,03 |
| Prídel na zvýšenie základného imania | |
| Úhrada straty minulých období | |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov | 653 352,00 |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | |
| Iné | |
| Spolu | 734 103,37 |

5. 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 zákona o účtovníctve; § 14 postupov účtovania):

Zmena vlastného imania bežného obdobia je okrem výsledku hospodárenia spôsobená iba zvýšením základného imania peňažným vkladom. Zmena vlastného imania v predchádzajúcom období bola taktiež ovplyvnená výsledkom hospodárenia a zvýšením základného imania peňažným vkladom.

6. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

Zisk na akciu za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je vo výške 1.474,10 EUR.

7. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

Predstavenstvo spoločnosti navrhuje dosiahnutý výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2022, ktorým je účtovný zisk vo výške 582.034,01 EUR vysporiadať v zmysle stanov v nasledovnom poradí: pridel do zákonného rezervného fondu vo výške 58.203,40 EUR, pridel do sociálneho fondu v výške 5.820,34 EUR a prevod zvyšnej časti ako nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 518.010,27 EUR.

- b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--|------------------------------------|----------------|---------------|----------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav na konci účtovného obdobia |
| Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy): | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky | 0 | | | | 0 |
| Rezerva na odchodné | 0 | | | | 0 |
| Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): | 377 738 | 104 733 | 97 348 | 0 | 385 123 |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky | 83 650 | 93 876 | 83 475 | | 94 051 |
| Rezerva na odchodné | 5 784 | 1 600 | 2 194 | | 5 190 |
| Rezerva na audit | 9 400 | 5 900 | 9 400 | | 5 900 |
| Rezerva na súdne spory | 276 626 | | | | 276 626 |
| Rezerva - ostatné | 2 278 | 3 356 | 2 278 | | 3 356 |

Rezerva na odchodné je počítaná iba na zamestnancov s odchodom do dôchodku v nasledujúcom období, preto nie je vykázaná dlhodobá rezerva na odchodné. Rezerva na súdne spory je počítaná ako predpokladaný hroziaci záväzok účtovnej jednotky z aktuálnych súdnych sporov. Rezerva – ostatné je záväzok z nevyfakturovaných dodávok súvisiacich s bežným obdobím. Predpokladaný rok použitia krátkodobých rezerv je 2023.

| 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): | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky | 0 | | | | 0 |
| Rezerva na odchodné | 0 | | | | 0 |
| Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy): | 381 364 | 101 112 | 104 738 | 0 | 377 738 |
| Rezerva na nevyčerpané dovolenky | 75 793 | 83 650 | 75 793 | | 83 650 |
| Rezerva na odchodné | | 5 784 | | | 5 784 |
| Rezerva na audit | 14 900 | 9 400 | 14 900 | | 9 400 |
| Rezerva na súdne spory | 290 671 | | 14 045 | | 276 626 |
| Rezerva - ostatné | 0 | 2 278 | | | 2 278 |

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) | 939 533 | | 939 533 |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 1 350 397 | 52 215 | 1 402 612 |

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|----------------------------------|--|----------------------|---------------|
| | do lehoty splatnosti | po lehote splatnosti | záväzky spolu |
| Dlhodobé záväzky (R102 súvahy) | 699 583 | | 699 583 |
| Krátkodobé záväzky (R122 súvahy) | 1 111 100 | 66 427 | 1 177 527 |

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) | 939 533 | 699 583 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | 939 533 | 699 583 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | | |
| Krátkodobé záväzky spolu (R122) | 1 402 612 | 1 177 527 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane | 1 402 612 | 1 177 527 |
| 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 postupov účtovania).

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

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

f) **Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 postupov účtovania):**

| Titul | Účtovná základňa | Daňová základňa | Rozdiel | Sadzba dane (%) | Odložený daňový záväzok |
|--|------------------|-----------------|-----------|-----------------|-------------------------|
| Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC) | 23 092 473 | 17 303 226 | 5 789 247 | 21 | 1 215 742 |
| Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19c; § 52/12 ZDP) | | | 0 | 21 | 0 |
| Iné | | | 0 | 21 | 0 |
| SPOLU: | x | x | x | x | 1 215 742 |

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- 1) Účtovná jednotka má povinnosť auditu, preto má povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 postupov účtovania).
- 2) Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný ako kompenzácia odloženej daňovej pohľadávky s odloženým daňovým záväzkom v súlade s §10 ods. 17 postupov účtovania. Vo výkaze súvahy sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o rovnakého správcu dane, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka. Účtovná jednotka vykázala výsledný odložený daňový záväzok r. 117 výkazu súvahy účtovnej závierky.
 - Odložená daňová pohľadávka: 302 059 EUR
 - Odložený daňový záväzok: 1 215 742 EUR

- Výsledný dopad zvýšenia odloženého daňového záväzku k 31.12.2022 bol zaúčtovaný ako náklad (592/481 v sume 234 013 EUR).

g) **Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):**

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Začiatkový stav sociálneho fondu (SF) | 19 913 | 23 521 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 15 008 | 12 634 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | 7 341 | |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | | |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 22 349 | 12 634 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 16 413 | 16 242 |
| Konečný zostatok SF (R114 súvahy): | 25 849 | 19 913 |

Účtovná jednotka tvorila sociálny fond v zákonnej výške 0,60 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd (plátov) zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok a prídelom zo zisku.

Účtovná jednotka používala zdroje sociálneho fondu na zabezpečenie stravovania zamestnancov podľa osobitného predpisu.

h) **Vydané dlhopisy:**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

i.1) **Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:**

| Bežné účtovné obdobie | Mena | Charakter úveru | Hodnota v cudzej mene | Hodnota v EUR | Výška úroku (%) | Splatnosť |
|---|------|-----------------|-----------------------|------------------|-------------------|------------|
| Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy) | | | | 3 647 592 | | |
| SZRB, úver č. 308945-2019 | EUR | investičný | | 2 690 000 | EURIBOR 6M + 2,5% | 21.08.2031 |
| SRZB, úver č. 308953-2019 | EUR | investičný | | 957 592 | EURIBOR 6M + 2,5% | 21.08.2027 |
| Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy) | | | | 468 000 | | |
| SZRB, úver č. 308945-2019 - splatnosť do 1 roka | EUR | investičný | | 216 000 | EURIBOR 6M + 2,5% | 31.12.2021 |
| SRZB, úver č. 308953-2019 - splatnosť do 1 roka | EUR | investičný | | 252 000 | EURIBOR 6M + 2,5% | 31.12.2021 |
| SLSP | EUR | kontokorentný | | 0 | | 31.05.2023 |
| Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy) | | | | 0 | | |

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Mena | Charakter úveru | Hodnota v cudzej mene | Hodnota v EUR | Výška úroku (%) | Splatnosť |
|---|------|-----------------|-----------------------|------------------|-------------------|------------|
| Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy) | | | | 4 115 592 | | |
| SZRB, úver č. 308945-2019 | EUR | investičný | | 2 906 000 | EURIBOR 6M + 2,5% | 21.08.2031 |
| SRZB, úver č. 308953-2019 | EUR | investičný | | 1 209 592 | EURIBOR 6M + 2,5% | 21.08.2027 |
| Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy) | | | | 468 000 | | |
| SZRB, úver č. 308945-2019 - splatnosť do 1 roka | EUR | investičný | | 216 000 | EURIBOR 6M + 2,5% | 31.12.2021 |
| SRZB, úver č. 308953-2019 - splatnosť do 1 roka | EUR | investičný | | 252 000 | EURIBOR 6M + 2,5% | 31.12.2021 |
| SLSP | EUR | kontokorentný | | 0 | | 31.05.2023 |
| Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy) | | | | 0 | | |

i.2) **Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci** – forma zabezpečenia:

Investičný úver č. 308945-2019 – Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.

- Zložná zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti. č. 308945/308953-2019
- Zmluva o zriadení záložného práva k hnutelným veciam č. 308945/308953-2019/1
- Zmluva o zriadení záložného práva na pohľadávky č. 308945/308953-2019
- Zmluva o uzavretí budúcej zmluvy č. 308945/308953-2019

Investičný úver č. 308953-2019 – Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.

- Zložná zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti. č. 308945/308953-2019
- Zmluva o zriadení záložného práva k hnutelným veciam č. 308945/308953-2019/1
- Zmluva o zriadení záložného práva na pohľadávky č. 308945/308953-2019
- Zmluva o uzavretí budúcej zmluvy č. 308945/308953-2019

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

| Bežné účtovné obdobie | Suma |
|--|--------|
| Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy) | 0 |
| - | 0 |
| Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy) | 717 |
| Bankové poplatky | 611 |
| Energie | 107 |
| Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy) | 38 209 |
| Dotácia | 37 398 |
| Reklama | 811 |
| Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy) | 22 678 |
| Dotácia | 5 158 |
| Reklama | 463 |
| Nájom | 8 |
| Hotelové účty | 17 049 |

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Suma |
|--|--------|
| Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy) | 0 |
| | 0 |
| Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy) | 2 285 |
| Bankové poplatky | 1 050 |
| Energie | 1 235 |
| Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy) | 42 556 |
| | 42 556 |
| Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy) | 5 158 |
| | 5 158 |

3) **Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa:**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

4) **Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

5) **Ďalšie informácie o odloženej dani:**

5) a)-e)-g)

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 5) f) **Ďalšie informácie o odloženej dani** – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

| Bežné účtovné obdobie | | | | |
|-----------------------|--|-------------|-----------|--------|
| Riadok | Názov položky | Základ dane | Suma dane | % dane |
| 1 | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP) | 816 047 | x | x |
| 2 | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) | x | 171 370 | 21,00 |
| 3 | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP) | 123 153 | 25 862 | 21,00 |
| 4 | Odpočítateľné položky (R300 DP) | 1 155 365 | 242 627 | 21,00 |
| 5 | Odpočet daňovej straty (R410 DP) | 0 | 0 | 21,00 |
| 6 | Základ dane (R500 DP): | -216 166 | 0 | 21,00 |
| 7 | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia) | 0 | 0 | 21,00 |
| 8 | Splatná daň z príjmov po úpravách: | -216 166 | 0 | 21,00 |
| 9 | Odložená daň z príjmov: | | 234 013 | 21,00 |
| 10 | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV: | x | 234 013 | 21,00 |

| Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
|--|--|-------------|-----------|--------|
| Riadok | Názov položky | Základ dane | Suma dane | % dane |
| 1 | Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP) | 950 861 | x | x |
| 2 | Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek) | x | 199 681 | 21,00 |
| 3 | Pripočítateľné položky spolu (R200 DP) | 426 564 | 89 578 | 21,00 |
| 4 | Odpočítateľné položky (R300 DP) | 1 413 365 | 296 807 | 21,00 |
| 5 | Odpočet daňovej straty (R410 DP) | 0 | 0 | 21,00 |
| 6 | Základ dane (R500 DP): | -35 940 | 0 | 21,00 |
| 7 | Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia) | 0 | 0 | 21,00 |
| 8 | Splatná daň z príjmov po úpravách: | -35 940 | 0 | 21,00 |
| 9 | Odložená daň z príjmov: | | 216 221 | 21,00 |
| 10 | CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV: | x | 216 221 | 21,00 |

Komentár k odloženej dani:

- 1) Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- 2) Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

6) **Informácie o významných položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia:***Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.*

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1) Doplnujúce a vysvetľujúce informácie k položkám výnosov a nákladov**

- 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 | |
|--|-----------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Preventívne rehabilitácie – MO SR | 3 601 061 | 3 518 393 |
| Pobyty – aktívny cestovný ruch | 874 230 | 420 893 |
| Rodinné rekreácie a letné detské rekreácie – MO SR | 1 238 470 | 526 633 |
| Kúpeľná starostlivosť - MO SR | 664 003 | 1 763 178 |
| Kúpeľná a zdravotná starostlivosť | 2 003 659 | 436 924 |
| Predaj tovaru | 378 389 | 248 024 |
| Zahraničná výmenná rekreácia – MO SR | 32 426 | 33 332 |
| Rekondičný pobyt | 61 978 | 51 733 |
| Ostatné | 275 213 | 314 180 |
| Výnosy spolu | 9 129 429 | 7 313 291 |

- 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:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

| Opis účtovného prípadu aktivácie | Suma aktivovaných výnosov | |
|--|---------------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Aktivácia vnútroorganizačných služieb | 48 890 | 45 195 |
| Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS) | 48 890 | 45 195 |

Účtovná jednotka účtuje aktiváciu vnútro podnikových služieb stravovania.

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

| Opis účtovného prípadu | Suma výnosov z hospodárskej činnosti | |
|---|--------------------------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Predaj majetku | 6 568 | 0 |
| Poistné udalosti | 1 969 | 2 358 |
| Dotácie MPSVaR | -23 400 | 344 975 |
| Dotácie iné | 142 897 | 23 743 |
| Ostatné | 41 999 | 51 322 |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti – účt. skupina 64x (R08 a R09 VZaS) | 170 033 | 422 399 |

- 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 | |
|--|------------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Mzdové náklady | 2 886 328 | 2 468 523 |
| Ostatné osobné náklady na závislú činnosť | 58 208 | 40 932 |
| Sociálna poisťovňa | 717 344 | 605 165 |
| Zdravotná poisťovňa | 292 088 | 250 556 |
| DDS | 0 | |
| Iné osobné a sociálne náklady | 229 163 | 71 982 |
| Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS) | 4 183 131 | 3 437 158 |

- 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:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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

| Opis účtovného prípadu | Náklady na nákup služieb | |
|--|--------------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Prenájom a pranie bielizne | 147 170 | 116 592 |
| Opravy a údržba | 351 442 | 124 807 |
| Ekonomické a právne služby | 43 256 | 69 851 |
| Prenájom - ostatný | 24 203 | 27 238 |
| Telefónne poplatky, internet | 60 246 | 63 243 |
| Odvoz a likvidácia odpadu | 11 466 | 16 304 |
| Hardware a softvér, licencie | 20 005 | 18 923 |
| Reprezentačné | 5 828 | 4 168 |
| Ostatné | 194 774 | 77 763 |
| Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS) | 858 390 | 518 889 |

- h) **Opis a suma významných položiek ostatných nákladov na hospodársku činnosť** (účtová skupina 54x):

| Opis účtovného prípadu | Ostatné náklady z hospodárskej činnosti | |
|--|---|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Zostatková cena predaného DM | 24 309 | 0 |
| Poistenie | 21 158 | 19 863 |
| Neuplatnená DPH (§ 50 zákona o DPH) | 352 023 | 265 938 |
| Tvorba opravných položiek | 4 800 | 6 674 |
| Tvorba rezerv | 987 | 2 129 |
| Ostatné | 8 415 | 8 528 |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť – účt. skupina 54x (R24 až R26 výkazu ZaS) | 411 692 | 303 133 |

- 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 | |
|---|--------------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Náklady z predaja CP a podielov (561) | 0 | 0 |
| Nákladové úroky (562) | 123 336 | 122 256 |
| Kurzové straty počas roku (563.A) | 0 | 0 |
| Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A) | 0 | 0 |
| Ostatné finančné náklady (56x) | 15 698 | 13 035 |
| Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS) | 139 035 | 135 291 |

- 2) **Výnosy a náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, pričom sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek takýchto nákladov a výnosov** (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 3) **Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky auditorom alebo auditorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto auditorom alebo auditorskou spoločnosťou:**

| Opis účtovného prípadu | Náklady na audit a poradenstvo | |
|---------------------------------------|--------------------------------|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Náklady za overenie účtovnej závierky | 7 400 | 9 400 |
| Iné uisťovacie služby | | |
| Daňové poradenstvo | | |
| Neaudítorské služby | 367 | 431 |

- 4) **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:
Účtovná jednotka dosahuje tržby z poskytovania kúpeľnej a liečebnej starostlivosti, ubytovania a iných súvisiacich služieb primárne vojenskej klientele, ďalej pacientom, ktorým prepláca pobyt zdravotná poisťovňa, ako aj externej komerčnej klientele.

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Tržby z predaja tovaru (604, 607) | 378 389 | 248 024 |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) | 0 | |
| Tržby z predaja služieb (602, 606) | 8 751 040 | 7 065 267 |
| Iné súvisiace výnosy (64x, 66x) | 0 | |
| Čistý obrat celkom | 9 129 429 | 7 313 291 |

Vysvetlivky:

Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 zákona o účtovníctve) 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 zákona o účtovníctve) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 zákona o účtovníctve).

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1) Informácie o iných aktívach a pasívach – podmienený majetok a záväzky**

- 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 – práva zo servisných, poisťných, koncesionárskych alebo licenčných zmlúv:

| Druh podmieneného majetku | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Práva zo servisných zmlúv | | |
| Práva z poisťných zmlúv | | |
| Práva z koncesionárskych zmlúv | | |
| Práva z licenčných zmlúv | | |
| Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov | | |
| Práva z privatizácie | | |
| Práva zo súdnych sporov | 187 178 | 41 938 |
| Iné práva | | |

- b) **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 alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

Z dôvodu povinnosti podať dodatočné daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty a vzniku daňového záväzku uhradiť významný nedoplatok dane z pridanej hodnoty, vyplývajúci z rekonštrukcie účtovníctva a zostavenia revidovanej účtovnej závierky za rok 2020, spoločnosť podala žiadosť o platenie dane v splátkach, ktorej správca dane vyhovel.

| Druh podmieneného záväzku | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Zo súdnych rozhodnutí | | |
| Z poskytnutých záruk | | |
| Zo všeobecne záväzných právnych predpisov | 23 656 | 23 656 |
| Zo zmluvy o podriadenom záväzku | | |
| Z ručenia | | |
| Iné podmienené záväzky | | |

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:

Účtovná jednotka vedie spor s Úradom pre verejné obstarávanie, ktorý podal návrh na začatie prejudiciálneho konania vo veci uplatnenia pravidiel a postupov verejného obstarávania. Účtovná jednotka trvá na skutočnosti, že nedošlo k porušeniu pravidiel hospodárskej súťaže.

- 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:

Účtovná jednotka plánuje v účtovnom období 2023 a 2024 investície do zvyšovania štandardov a posilnenia identity modernej hotelovej siete v predpokladanom objeme 3,5 až 4,0 mil. EUR. Závazky Spoločnosti z už uzatvorených zmlúv na tieto investície sú evidované na podsúvahových účtoch

3) Podsúvahové účty, uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 postupov účtovania):

Majetok v nájme: účtovná jednotka má v nájme nebytové (kancelárske) priestory na základe nájomnej zmluvy uzavretej na dobu neurčitú, pričom ročné náklady na nájomné a služby spojené s nájmom predstavujú sumu 13.933,44 EUR. Účtovná jednotka nepozná hodnotu majetku v nájme, nakoľko náklady na jej určenie by boli niekoľkonásobne vyššie ako úžitok zo získania informácie o tejto hodnote.

Prenajatý majetok: účtovná jednotka v rámci svojej činnosti poskytuje do nájmu športoviská (telocvičňa, bazén, wellness, multifunkčné ihrisko) a konferenčné priestory v rámci príležitostných podujatí.

Vzhľadom na skutočnosť, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov finančnej správy.

Vedenie účtovnej jednotky si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (následné udalosti)

Uvádza 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 zákona o účtovníctve) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:
Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky:
Vedenie účtovnej jednotky monitoruje situáciu v súvislosti s pretrvávajúcim vojnovým konfliktom na Ukrajine, ktorý vypukol dňa 24.02.2022, vrátane možných účinkov a následkov na jej činnosť. Účtovná jednotka neobchoduje priamo s tretími stranami, ktoré sídlia v Ruskej federácii alebo na Ukrajine, ani s osobami na zozname sankcionovaných osôb a nemá odberateľov/dodávateľov, ktorí majú investície v týchto štátoch (alebo ktorí prevažnú časť svojich obchodov smerujú do týchto krajín).

Vojnový konflikt na Ukrajine si však vyžiadaval zvýšenie pohotovosti ozbrojených síl Slovenskej republiky, čo malo priamy dopad na obsadenosť siete hotelov Granit v prvom kvartáli 2022. Uvedené sa tiež prejavilo v negatívnych výsledkoch hospodárenia v jednotlivých mesiacoch nového roka. Snahou účtovnej jednotky je diverzifikovať ubytovacie segmenty s cieľom osloviť komerčnú klientelu, najmä individuálnych rekreantov.

Vedenie účtovnej jednotky na základe informácií, ktorá má v súčasnosti k dispozícii nepredpokladá významné nepriaznivé dopady na jej činnosť, okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov,

tovarov a služieb, a nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti, t. j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky.

Počas následného obdobia nedošlo k žiadnym prerušeniam dodávateľských vzťahov alebo inému narušeniu obchodnej činnosti, ani k znehodnoteniu finančných a nefinančných aktív z titulu nepriaznivej globálnej ekonomickej situácie. Účtovná jednotka neprepúšťala svojich zamestnancov a nedošlo tiež k zvýšeniu jej zadlženosti.

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

- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: Účtovná jednotka vedie spor s Úradom pre verejného obstarávanie, voči rozhodnutiu ktorého podala odvolanie. Možné riziko v prípade neúspechu je premietnuté vo vytvorenej rezerve na r. 138 súvahy.

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 zákona o účtovníctve; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 postupov účtovania).

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

Účtovná jednotka uvádza do transakcií so spriaznenými osobami obchodné spoločnosti a štátne podniky v rámci konsolidovaného celku kapitoly Ministerstva obrany Slovenskej republiky.

V roku 2022 spoločnosť nerealizovala žiadne transakcie so spriaznenými osobami, ktoré by neboli na princípe nezávislej ceny.

| Spriaznená osoba | Zoznam transakcií | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|---|-------------------|------------------------------|--|
| | | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Ústredná vojenská nemocnica SNP Ružomberok - FN | Služby predaj | 20 662 | 17 485 |
| Ústredná vojenská nemocnica SNP Ružomberok - FN | Služby nákup | 0 | 581 |
| Ústredná vojenská nemocnica SNP Ružomberok - FN | Tovar nákup | 0 | 49 |
| Vojenský úrad sociálneho zabezpečenia | Služby predaj | 6 437 841 | 5 715 435 |
| Vojenské športové centrum DUKLA Banská Bystrica | Služby predaj | 1 811 | 3 289 |
| Vojenský technický a skúšobný ústav | Služby predaj | 2 928 | 7 308 |
| Vojenský útvar 2025 - TRENCÍN | Služby predaj | 0 | 0 |
| Ministerstvo obrany Slovenskej republiky | Služby predaj | 95 038 | 67 107 |
| Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky | Služby predaj | 0 | 0 |
| Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky | Služby predaj | 0 | 102 705 |
| Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky | Služby nákup | 0 | 7 324 |
| Letecké opravovne Trenčín, a.s. | Služby predaj | 366 | 0 |
| Vojenské lesy a majetky SR, štátny podnik | Tovar nákup | 0 | 0 |
| SPOLU: | x | 6 558 646 | 5 921 284 |

| Zostatky pohľadávok a záväzkov v rámci konsolidovaného celku k 31.12.2022 | | |
|---|--------------|---------------|
| Spriaznená osoba | Pohľadávky | Záväzky |
| Ministerstvo obrany Slovenskej republiky | 2 067 | |
| Ústredná vojenská nemocnica SNP Ružomberok - FN | 348 | |
| Vojenský úrad sociálneho zabezpečenia | | 32 690 |
| SPOLU: | 2 415 | 32 690 |

- 2) **Príjmy a výhody členov 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):

Členom štatutárnemu orgánu, ani členom dozorných orgánov účtovnej jednotky neboli v bežnom ani v predchádzajúcom období poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

| Orgány účtovnej jednotky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Štatutárny orgán | 9 887 | 9 250 |
| Odmeny | 9 887 | 9 250 |
| Dozorný orgán | 1 798 | 1 682 |
| Odmeny | 1 798 | 1 682 |
| Iný orgán účtovnej jednotky | 46 524 | 30 000 |
| Odmeny | 46 524 | 30 000 |
| Odmeny členom orgánov spolu (R17 výkazu ZaS) | 58 208 | 40 932 |

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) **Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme:**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 2) **Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 zákona o účtovníctve):**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

- 3) **Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 zákona o účtovníctve):**

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

IX. PREHL'AD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | | | | Stav na konci účtovného obdobia |
|---|------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | |
| a) základné imanie zapísané do OR (účet 411) | 16 331 570 | 2 000 000 | | | 18 331 570 |
| b) základné imanie nezapísané do OR (účet 419) | 2 000 000 | 5 000 000 | 2 000 000 | | 5 000 000 |
| c) emisné ážio (účet 412) | 0 | | | | 0 |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422) | 2 077 847 | 73 410 | | | 2 151 257 |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413) | 0 | | | | 0 |
| f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do VH (účet 414, 415, 416) | 0 | | | | 0 |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427) | 0 | | | | 0 |
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428) | 284 563 | 653 352 | | | 937 915 |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429) | -3 400 553 | | | | -3 400 553 |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431) | 734 103 | 582 034 | 80 751 | -653 352 | 582 034 |
| k) vyplatené dividendy | 0 | | | | 0 |
| l) ďalšie zmeny vlastného imania | 0 | | | | 0 |
| m) zmeny účtované na účte FO (účet 491) | 0 | | | | 0 |
| vlastné imanie spolu | 18 027 530 | 8 308 796 | 2 080 751 | -653 352 | 23 602 223 |

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | Stav na konci účtovného obdobia |
|---|--|----------------|----------|------------------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | |
| a) základné imanie zapísané do OR (účet 411) | 16 331 570 | | | | 16 331 570 |
| b) základné imanie nezapísané do OR (účet 419) | 0 | 2 000 000 | | | 2 000 000 |
| c) emisné ážio (účet 412) | 0 | | | | 0 |
| d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422) | 2 077 847 | | | | 2 077 847 |
| e) ostatné kapitálové fondy (účet 413) | 0 | | | | 0 |
| f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do VH (účet 414, 415, 416) | 0 | | | | 0 |
| g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427) | 0 | | | | 0 |
| h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428) | 284 563 | | | | 284 563 |
| i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429) | -1 655 817 | -1 744 736 | | | -3 400 553 |
| j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431) | -1 744 736 | 734 103 | | 1 744 736 | 734 103 |
| k) vyplatené dividendy | 0 | | | | 0 |
| l) ďalšie zmeny vlastného imania | 0 | | | | 0 |
| m) zmeny účtované na účte FO (účet 491) | 0 | | | | 0 |
| vlastné imanie spolu | 15 293 427 | 989 367 | 0 | 1 744 736 | 18 027 530 |

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

| | -- Peňažné toky z prevádzkovej činnosti -- | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------|---|-----------------------------|---|
| Z. / S. | Zisk/Strata (+/-) | 816 047 | 950 861 |
| A. 1 | NEPEŇAŽNÉ OPERÁCIE OVPLYVŇUJÚCE VH Z BČ | 743 374 | 954 364 |
| A. 1. 1. | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+) | 598 814 | 788 857 |
| A. 1. 2. | ZC dlhodobého nehmotného a hmotného maj. pri vyradení, s výnimkou predaja (+) | | |
| A. 1. 3. | Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-) | | |
| A. 1. 4. | Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-) | 0 | 0 |
| A. 1. 5. | Zmena stavu opravných položiek (+/-) | -6 138 | -5 047 |
| A. 1. 6. | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-) | 9 620 | 48 298 |
| A. 1. 7. | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-) | | |
| A. 1. 8. | Úroky účtované do nákladov (+) | 123 337 | 122 256 |
| A. 1. 9. | Úroky účtované do výnosov (-) | | |
| A. 1.10. | Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom (-) | | |
| A. 1.11. | Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom (+) | | |
| A. 1.12. | Výsledok z predaja dlhodobého maj., s výnimkou peňažných ekvivalentov (+/-) | 17 741 | 0 |
| A. 2. | ZMENY STAVU PRACOVNÉHO KAPITÁLU | -528 731 | -305 899 |
| A. 2. 1. | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+) | -260 538 | 121 556 |
| A. 2. 2. | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-) | -228 379 | -453 104 |
| A. 2. 3. | Zmena stavu zásob (-/+) | -39 814 | 25 649 |
| A. 2. 4. | Zmena stavu KD finančného maj. s výnimkou súčastí peňažných prostriedkov a ekvivalentov (-/+) | | |
| A. 3. | Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+) | | |
| A. 4. | Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-) | -123 337 | -122 256 |
| A. 5. | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou investičných činností (+) | | |
| A. 6. | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou finančných činností (-) | | |
| | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet A1. až A. 6.) | 91 306 | 526 209 |
| A. 7. | Výdavky na daň z príjmov s výnimkou investičných činností alebo činností (-/+) | | |
| A. 8. | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+) | | |
| A. 9. | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-) | | |
| A. | Čistý peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A. 1. až A. 9.) | 91 306 | 526 209 |
| | -- Peňažné toky z investičných činností -- | | |
| B. 1. | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-) | 0 | 0 |
| B. 2. | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-) | -1 677 895 | -124 207 |
| B. 3. | Výdavky na obs. dlhodobých CP a podielov s výnimkou peňažných ekvivalentov | | |
| B. 4. | Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+) | | |
| B. 5. | Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+) | 6 568 | 0 |
| B. 6. | Príjmy z predaja dlhodobých CP s výnimkou cenných papierov peňažných ekvivalentov | | |
| B. 7. | Výdavky na dlhodobé pôžičky účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-) | | |
| B. 8. | Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou kons. celku (+) | | |
| B. 9. | Výdavky na DD pôžičky poskytnuté tretím osobám (-) | | |
| B. 10. | Príjmy zo splácania pôžičiek tretím osobám (+) | | |
| B. 11. | Príjmy z prenájmu súboru hnutelného a nehnuteľného maj. odpisovaného nájomcom (+) | | |
| B. 12. | Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+) | | |
| B. 13. | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou začlenených do prevádzkových činností (+) | | |
| B. 14. | Výdavky súvisiace s derivátmi okrem obchodovania a finančnej činnosti (-) | | |
| B. 15. | Príjmy súvisiace s derivátmi okrem obchodovania a finančnej činnosti (+) | | |
| B. 16. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-) | | |
| B. 17. | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) | 5 000 000 | 2 000 000 |
| B. 18. | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) | | |
| B. 19. | Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+) | | |
| B. 20. | Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-) | | |
| B. | Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 20.) | 3 328 673 | 1 875 793 |

| | | | |
|-----------|---|------------------|------------------|
| | -- Peňažné toky z finančných činností -- | | |
| C. 1. | Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.) | 0 | 0 |
| C. 1. 1. | Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+) | | |
| C. 1. 2. | Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi (+) | | |
| C. 1. 3. | Príjaté peňažné dary (+) | | |
| C. 1. 4. | Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+) | | |
| C. 1. 5. | Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a obchodných podielov (-) | | |
| C. 1. 6. | Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou(-) | | |
| C. 1. 7. | Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi(-) | | |
| C. 1. 8. | Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-) | | |
| C. 2. | Peňažné toky vznikajúce z DD a KD záväzkov z finančnej činnosti (súčet C. 2. 1. až C. 2. 10.) | 0 | 0 |
| C. 2. 1. | Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+) | | |
| C. 2. 2. | Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-) | | |
| C. 2. 3. | Príjmy z úverov od banky okrem úverov, ktoré boli poskytnuté na hlavný predmet činnosti (+) | | |
| C. 2. 4. | Výdavky na splácanie úverov od banky okrem zabezpečenia hlavného predmetu činnosti | | |
| C. 2. 5. | Príjmy z prijatých pôžičiek (+) | | |
| C. 2. 6. | Výdavky na splácanie pôžičiek (-) | | |
| C. 2. 7. | Výdavky na úhradu záväzkov z používania maj. (-) | | |
| C. 2. 8. | Výdavky na úhradu záv. za prenájom súboru hnutelného a nehnuteľného majetku (-) | | |
| C. 2. 9. | Príjmy z ostatných DD a KD záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky | | |
| C. 2. 10. | Výdavky na splácanie ostatných DD a KD záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti (-) | | |
| C. 3. | Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-) | | |
| C. 4. | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-) | | |
| C. 5. | Výdavky súvisiace s derivátmi (-) | | |
| C. 6. | Príjmy súvisiace s derivátmi (+) | | |
| C. 7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-) | | |
| C. 8. | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+) | | |
| C. 9. | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-) | | |
| C. | Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.) | 0 | 0 |
| D. | Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-)(súčet A + B + C) | 4 236 026 | 3 352 863 |
| E. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-) | 3 364 946 | 12 083 |
| F. | Stav peňažných prostriedkov na konci účt. obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov (+/-) | 7 600 972 | 3 364 946 |
| G. | Kurzové rozdiely vypočítané k peňažným prostriedkom (+/-) | | |
| H. | Zostatok peňažných prostriedkov, upravený o kurzové rozdiely (+/-) | 7 600 972 | 3 364 946 |