

Čl. I**Všeobecné informácie****(1) Obchodné meno a sídlo spoločnosti, dátum jej založenia a dátum jej vzniku**

Východoslovenský ústav srdcových a cievnych chorôb, a. s.
Ondavská 8
040 11 Košice

Východoslovenský ústav srdcových a cievnych chorôb, a. s. (ďalej len „spoločnosť“) vznikla transformáciou štátnej príspevkovej organizácie podľa ustanovenia § 84 a nasledujúcich Zákona č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov, nepeňažným vkladom na základe uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 1010 zo dňa 14. decembra 2005. Akciová spoločnosť bola založená notárskou zápisnicou č. N 257/2005, Nz 51639/2005 NCRIs 50919/2005 dňa 1. 11. 2005 a do Obchodného registra Okresného súdu Košice I. bola zapísaná 1. 1. 2006 pod číslom 1360/V.

Opis vykonávanej činnosti spoločnosti:

- poskytovanie ambulantnej a ústavnej zdravotnej starostlivosti v rozsahu ustanovenom Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky, najmä diagnostika, liečba a dispenzarizácia vrodených a získaných chorôb srdca, komplexná neinvazívna a invazívna diagnostika a liečba srdcových ochorení, vrátane kardiochirurgického programu, programu intervenčnej kardiológie a intervenčnej arytmológie
- poskytovanie komplexnej ambulantnej a ústavnej zdravotnej starostlivosti chorým s ochoreniami periférneho cievneho systému, najmä diagnostika, liečba, dispenzarizácia, konziliárna, poradenská, posudková a znalecká činnosť u pacientov s liečiteľnými chorobami periférneho cievneho systému
- spolupráca so vzdelávacími ustanovizňami, ktoré poskytujú stredoškolské, vysokoškolské a ďalšie vzdelávanie zdravotníckych pracovníkov a v spolupráci s príslušnými odbornými spoločnosťami a stavovskými organizáciami v zdravotníctve organizácia sústavného vzdelávania zdravotníckych pracovníkov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi
- poskytovanie lekárenskej starostlivosti vo verejnej lekární s individuálnou prípravou liekov
- prevádzkovanie odstavných parkovacích plôch pre motorové vozidlá
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb

(2) Údaj, či je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

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

Účtovná závierka bola schválená na riadnom valnom zhromaždení akcionára dňa 30.6.2020

(4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien, za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

(5) Údaje o skupine

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku kapitoly štátneho rozpočtu - Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky. Konsolidujúcou účtovnou jednotkou je Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky so sídlom Limbová 2, Bratislava. Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky a ním zriadené dcérske účtovné jednotky bude predkladať konsolidovanú účtovnú závierku na Ministerstvo financií Slovenskej republiky so sídlom Štefanovičova 5, Bratislava, ktoré bude zostavovať konsolidovanú závierku za spoločné účtovné jednotky ústrednej správy.

	Hlavná materská spoločnosť	Priama materská spoločnosť
Meno	Štátna správa	Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky
Sídlo	Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Štefanovičova 5, Bratislava	Limbová 2, Bratislava
Miesto uloženia konsolidovanej účtovnej závierky	Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Štefanovičova 5, Bratislava	Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky, Limbová 2, Bratislava

(6) Priemerný počet zamestnancov spoločnosti počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	802	789
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	826	826
Počet vedúcich zamestnancov	5	6

V bežnom účtovnom období sa vedúcimi zamestnancami rozumejú členovia štatutárneho orgánu účtovnej jednotky a vedúci zamestnanci v priamej pôsobnosti štatutárneho orgánu a člena štatutárneho orgánu.

Čl. II

Informácie o prijatých postupoch

(1) Splnenie predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

(2) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód, s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia spoločnosti

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou (s výnimkou nižšie uvedenej skutočnosti) aplikované konzistentne a v súlade s opatrením MFSR zo 16.12.2002 o postupoch účtovania pre podnikateľské subjekty účtujúce v podvojnom účtovníctve a s následnými opatreniami ktoré menia a dopĺňujú toto opatrenie. Pre rok 2020 bolo vydané opatrenie MFSR č. MF/011805/2020-74 z 9.12.2020 o zmene a doplnení postupov účtovania č. 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov, ktoré sa netýkali účtovnej jednotky.

V súvislosti s aplikáciou jednotného účtovného rozvrhu pre zdravotnícke subjekty v pôsobnosti MZSR bola hodnota patientskej stravy a doplnkov k nej účtovaná od 1.1.2020 na účet 518 v porovnaní s predchádzajúcimi obdobiami, kedy bola účtovaná na účte 501. Zmena účtu nemala žiaden vplyv na výsledok hospodárenia ani na hodnotu majetku a záväzkov.

Účtovná jednotka bola v zmysle § 2 odsek 5 Zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov zatriedená ako Veľká účtovná jednotka na základe zákonom stanovených podmienok.

(3) Transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a ich finančný vplyv na účtovnú jednotku

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

(4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Oceňovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, ktorý spoločnosť získala nepeňažným vkladom k 1. 1. 2006 (t. j. ku dňu vzniku spoločnosti), ocenila reprodukčnou obstarávacou cenou, t. j. cenou určenou znaleckou organizáciou SK ACTIV, s.r.o..

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou oceňuje spoločnosť obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, náklady na inštaláciu a pod.) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov.

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.

Vzhľadom na to, že spoločnosť vykonáva v rozhodujúcej miere činnosti oslobodené od DPH, postupuje v súvislosti so zahrňovaním DPH do obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (ďalej len majetku) nasledovne:

Pri obstaraní majetku, ktorý slúži výlučne na oslobodené plnenia podľa § 29 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona o DPH) sa hodnota DPH stáva súčasťou obstarávacej ceny v plnej výške.

Pri obstaraní majetku, ktorý slúži súčasne na plnenia oslobodené ako aj na plnenia, pri ktorých je možné DPH odpočítať v plnej výške, je súčasťou obstarávacej ceny hodnota DPH v pomernej výške. V roku 2020 predstavovala pomerná časť DPH zahrnutá do obstarávacej ceny majetku - 97 % z hodnoty DPH.

Súčasťou obstarávacej ceny majetku, ktorý slúži výlučne na činnosti, pri ktorých je DPH odpočítateľná, nie je daň z pridanej hodnoty.

Spoločnosť nevlastní dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou.

Drobný hmotný majetok, ktorý spoločnosť získala nepeňažným vkladom k 1. 1. 2006 bol ocenený reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa podľa novelizovaného znenia § 25 Zákona o účtovníctve sa od 1. 1. 2016 oceňuje reálnou hodnotou, ak sa bude jednať o:

- bezodplatne nadobudnutý majetok (okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok),
- majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania (okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok),
- nehmotný a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii doteraz nezachytený,
- majetok obstaraný verejným obstarávateľom bezodplatne od koncesionára za plnenie vo forme koncesie na stavebné práce.

Oceňovanie finančného majetku

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Reálnou hodnotou sa oceňujú cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní určené na obchodovanie. Opravná položka k obchodným podielom je tvorená 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. Zúčtovanie opravnej položky k finančnému majetku sa účtuje z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku opodstatneného predpokladu trvania zníženej hodnoty finančného majetku. Účtovná jednotka v súčasnosti neeviduje žiaden finančný majetok.

Oceňovanie zásob

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, clo, poisťné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny.

Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov za predané alebo spotrebované zásoby. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru (sklad všeobecného materiálu), prípadne v skutočnej obstarávacej cene (ústavná a verejná lekáreň).

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie, než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

Zásoby obstarané darovaním sa oceňujú reálnou hodnotou, pod ktorou sa rozumie:

- trhovú cenu, alebo
- hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií na inom aktívnom, alebo inom ako aktívnom trhu, alebo
- posudok znalca, ak nie je možné zistiť reálnu hodnotu inak.

V roku 2020 získala spoločnosť darom zásoby na zabezpečenie ochrany zdravotníckych zamestnancov pri pandemickej situácii, zásoby boli ocenené reálnymi cenami podľa darovacích zmlúv.

Spoločnosť vytvára zásoby vo vlastnej réžii v súvislosti s prevádzkou ústavnej lekárne. Ide o liečivá, tzv. magistralitre, ktoré sa následne používajú pri poskytovaní zdravotnej starostlivosti v spoločnosti.

Súčasťou ceny liečiv vyrobených vo vlastnej réžii sú základné suroviny použité v množstvách podľa stanovenej receptúry. Ďalšie náklady do ceny takto vyrobených liečiv nevstupujú.

Spoločnosť považuje za zásobu aj drobný hmotný majetok - hnuiteľné veci s obstarávacou cenou od 300 EUR do 1 700 EUR a dobou použitia dlhšou ako rok. Tento majetok je evidovaný na podsúvahových účtoch. Za drobný majetok sú považované hnuiteľné veci s dobou použitia viac ako rok a cenou obstarania do 300 EUR. Tento majetok je následne podchytený v neúčtovnej operatívnej evidencii.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t. j. cenou obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú nominálnou hodnotou. Peňažné prostriedky v cudzej mene spoločnosť neevidovala.

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období vykazuje spoločnosť vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Náklady budúcich období vykázané v účtovnej závierke zahrňujú časovo rozlíšenú sumu výdavkov uhradených v bežnom roku, ale vecne vzťahujúcich sa na účtovné obdobie nasledujúceho roku. Príjmy budúcich období vykazujú sumy výnosov patriacich do bežného roka ako očakávaný príjem nasledujúceho obdobia. Náklady budúcich období bežného obdobia zahrňujú časovo rozlíšenú sumu výdavkov na poistenie majetku, paušálne poplatky za telefóny, licencie, predplatné časopisov, a pod. Časovo sa nerozlišujú len náklady ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci prípad týkajúci sa posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia, ako napr. paušály mobilného operátora.

V roku 2020 využívala spoločnosť účty časového rozlíšenia priebežne, počas účtovného obdobia, za účelom zabezpečenia rovnomerného rozloženia vybraných druhov nákladov (licencie, poistné plnenia).

Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závázky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Spoločnosť tvorí rezervy hlavne na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a ďalšie rezervy vyjadrujúce očakávané záväzky (napr. rezervy na audit a spracovanie DP, rezervy na pasívne súdne spory a pod). Okrem toho, tvorí spoločnosť rezervy na odchodné vrátane nákladov na poistenie k odchodnému (počnúc 1. 1. 2012) vo výške vyplývajúcej z Kolektívnej zmluvy.

Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Na tomto účte sa účtujú príjmy v bežnom období, ktoré vecne patria do výnosov v budúcich obdobia. V tejto súvislosti sa v spoločnosti účtuje hlavne o prijatých daroch a dotáciách na obstaranie dlhodobého majetku. Na účte výdavkov budúcich období sa účtuje časové rozlíšenie nákladov bežného obdobia, ktoré sa týkajú výdavkov, ku ktorým dôjde v budúcich obdobiach.

Časovo sa nerozlišujú len výnosy ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci prípad týkajúci sa posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia ako napr. výnosy budúcich období za stáže na prelomí účtovných období.

Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa príslušnej odpisovej skupiny. Odpisovanie takto obstaraného majetku okrem pozemkov bude vykonávané podľa doby odpisovania ustanovenej zákonom o dani z príjmov Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Platené úroky sú súčasťou finančných nákladov. Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Spoločnosť v roku 2020 nemá žiadne aktívne zmluvy o obstaraní majetku na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci.

Daň z príjmov splatná a odložená

Splatná daň z príjmu sa účtuje na ľarchu nákladov spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a je vypočítaná transformáciou výsledku hospodárenia pred zdanením na daňový základ. Sadzba dane z príjmu právnických osôb je 21 %.

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou;
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti;
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Pri výpočte odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku bola použitá sadzba dane platná pre zdaňovacie obdobia začínajúce po 1. 1. 2021 21 % a 19 % pre výnosy zdaňované zrážkovou daňou.

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Účtovná jednotka tvorí odpisový plán pre jednotlivé druhy majetku s ohľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho užívania, pričom sa zohľadňuje hlavne intenzita využitia odpisovaného majetku, jeho očakávané fyzické opotrebenie, technické a morálne zastaranie, zákonné alebo iné obmedzenie. Technické zhodnotenie majetku sa odpisuje takým spôsobom, ako dlhodobý majetok, ku ktorému sa vzťahuje, aj keď už bol pôvodný majetok plne odpísaný.

Pri nákupe finančne náročnej zdravotnej techniky účtovná jednotka od 1.1.2018 uplatňuje dobu odpisovania 8 rokov resp. 10 rokov, pri súčasnom posúdení efektívnosti používania konkrétnej zdravotnej techniky a očakávaným jej technickým a morálnym zastaraním. Predmetom tohto posúdenia budú napr. angiografy, CT, magnetická rezonancia, RTG zariadenia apod.

Osobitný režim odpisovania sa uplatňuje aj v prípade odpisu majetku stavebného charakteru v prenajatých priestoroch vykonávaných so súhlasom prenajímateľa, stanovuje sa podľa odhadovanej doby prenájmu a ďalších vplyvov.

Odpisový plán majetku je tvorený nasledovne:

Druh majetku	Doba odpisovania (počet rokov)	Ročné odpisové sadzby v %	Spôsob odpisovania
Nehmotný majetok (softvér)	4	25,00	Rovnomerne
Drobné stavby	12	8,33	Rovnomerne
Elektrické a telekomunikačné rozvody	12	8,33	Rovnomerne
Budova VÚSCH a. s.	40	2,50	Rovnomerne
Ostatné budovy a stavby	20	5,00	Rovnomerne
Zdravotnícke prístroje a zariadenia	6	16,67	Rovnomerne
Zdravotnícke prístroje a zariadenia	8	12,50	Rovnomerne
Zdravotnícke prístroje a zariadenia	10	10,00	Rovnomerne
Inventár	6	16,67	Rovnomerne
Kancelárska a výpočtová technika	4	25,00	Rovnomerne
Dopravné prostriedky	4	25,00	Rovnomerne

Účtovné a daňové odpisy dlhodobého hmotného majetku sa nerovnajú.

Informácie o poskytnutých dotáciách - pri dotáciách na obstaranie majetku s uvedením zložiek majetku a ich ocenenia

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku. Dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne. Nárok na dotáciu sa účtuje na ľarchu účtu 346 – dotácie zo štátneho rozpočtu.

Pri neodpisovanom majetku sa dotácia účtuje priamo v prospech účtu výnosov alebo v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. Suma dotácie sa účtuje do výnosov systematicky v období zodpovedajúceho vecnému a časovému súladu účtovania súvisiacich nákladov.

Dotácia na úhradu nákladov, ktorá kompenzuje konkrétne náklady spojené s činnosťou účtovnej jednotky, sa účtuje do výnosov v účtovnom období, v ktorom sa účtuje kompenzovaný

náklad. Pri účtovaní dotácie na úhradu nákladov sa na zabezpečenie vecnej a časovej súvislosti použije účtovanie na účte 384 – Výnosy budúcich období. Tieto sa rozpúšťajú v prospech vecne príslušného účtu výnosov, a to účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti alebo účtu 668 – Ostatné finančné výnosy v účtovnom období, v ktorom sa účtujú kompenzované náklady.

V roku 2020, z dôvodu mimoriadnej situácie COVID-19, boli zo strany MZSR poskytnuté dotácie:

- na refundáciu mzdových nákladov;
- na spotrebný materiál použitý v súvislosti s plnením Opatrení hospodárskej mobilizácie uložených subjektu hospodárskej mobilizácie príkazom ministra zdravotníctva. Náklady na plnenie opatrení boli predmetom dotácií od 1.10.2020 od vyhlásenia núdzového stavu pre subjekty, ktoré plnia príkaz ministra v druhej vlne pandémie. Tieto náklady predstavujú:
 - obstarané, objednané, dodané a zaplatené faktúry súvisiace s plnením predmetných opatrení,
 - obstarané ,objednané dodané, ešte neuhradené resp. nevyfakturované dodávky,
 - obstarané, objednané ešte nedodané a neuhradené faktúry
 - obstarávaní v procese, resp. plánované s výškou nákladov určenou odhadom

Materiál, ktorý bol predmetom dotácií vo VUSCH a.s, bol prvotne obstaraný a zaplatený vo vlastnej réžii a následne bol prehľad o finančných výdavkoch odoslaný na schválenie odboru krízového manažmentu MZSR. Konkrétny popis prijatých dotácií a ich účtovanie je popísané v ČL. III. Bod (2) písmeno j) a v ČL.IV bod (1) (2) písmeno d).

Nárok na dotácie bol k 31.12. účtovaný len v prípade, ak do dňa zostavenia Účtovnej závierky bolo s určitosťou jasné, že peňažné prostriedky budú poskytnuté, resp. boli uhradené.

(5) Oprava významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v roku 2020 neopravovala žiadne významné ani nevýznamné chyby minulých období.

Čl. III

Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy

(1) Aktíva

a) Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie, a to:

o pohybe dlhodobého majetku podľa zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy; uvádza sa ocenenie tohto majetku na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku a stav na konci bežného účtovného obdobia,

o oprávkach a opravných položkách podľa jednotlivých zložiek dlhodobého majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy s uvedením stavu oprávok a opravných položiek na začiatku bežného účtovného obdobia, ich prírastky, úbytky a presuny počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia

o čistej netto hodnote dlhodobého majetku na začiatku účtovného obdobia a na konci účtovného obdobia.

Prehľady o pohybe dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú v nasledujúcich tabuľkách:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj	Softvér	Oceni- teľné práva	Goodwill	Ostat- ný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnu- té preddavk- y na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		996 841						996 841
Prírastky		22 020						22 020
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		1 018 861						1 018 861
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		870 380						870 380
Prírastky		58 497						58 497
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		928 877						928 877
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		126 461						126 461
Stav na konci účtovného obdobia		89 984						89 984

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj	Softvér	Oceni- teľné práva	Goodwill	Ostat- ný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 026 059						1 026 059
Prírastky		30 340						30 340
Úbytky		59 558						59 558
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		996 841						996 841
Stav na začiatku účtovného obdobia		874 369						874 369
Prírastky		55 569						55 569
Úbytky		59 558						59 558
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		870 380						870 380
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Stav na začiatku účtovného obdobia		151 690						151 690
Stav na konci účtovného obdobia		126 461						126 461

hodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľs ké celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstará- vaný DHM	Poskytnut é preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	D	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 127 056	35 946 532	32 286 413			742 516	1 380 000		71 482 517
Prírastky		44 101	1 927 995			2 718	7 809		1 982 623
Úbytky			135 227						135 227
Presuny			1 380 000				-1 380 000		0
Stav na konci účtovného obdobia	1 127 056	35 990 633	35 459 181			745 234	7 809		73 329 913
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		8 564 172	25 486 034			629 496			34 679 702
Prírastky		967 071	1 889 534			23 390			2 879 995
Úbytky			127 947						127 947
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		9 531 243	27 247 621			652 886			37 431 750
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		15 031							15 031
Prírastky									
Úbytky		2 532							2 532
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		12 499							12 499
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 127 056	27 367 329	6 800 379			113 020	1 380 000		36 787 784
Stav na konci účtovného obdobia	1 127 056	26 446 891	8 211 560			92 348	7 809		35 885 664

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce 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 preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	D	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 127 056	35 510 961	31 261 289			660 651	413 604		68 973 561
Prírastky		430 654	2 795 463			91 408	1 380 000		4 697 525
Úbytky			2 179 026			9 543			2 188 569
Presuny		4 917	408 687				-413 604		0
Stav na konci účtovného obdobia	1 127 056	35 946 532	32 286 413			742 516	1 380 000		71 482 517
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 605 736	26 090 658			620 911			34 317 305
Prírastky		958 436	1 525 436			18 128			2 502 000
Úbytky			2 130 060			9 543			2 139 603
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		8 564 172	25 486 034			629 496			34 679 702
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		17 563							17 563
Prírastky									
Úbytky		2 532							2 532
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		15 031							15 031
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 127 056	27 887 662	5 170 631			39 740	413 604		34 638 693
Stav na konci účtovného obdobia	1 127 056	27 367 329	6 800 379			113 020	1 380 000		36 787 784

Medzi významné položky prírastkov Dlhodobého hmotného majetku patria :

- 1380 tis. EUR - Angiograf RTG s ultrazvukom pre potreby Hybridnej operačnej sály
- 234 tis. EUR - Mimotelový obeh,
- 221 tis. EUR - Bezpečnostné riešenie sieťovej infraštruktúry,
- 178 tis. EUR - Ultrazvuk echokardiograf.

V sume prírastkov majetku spoločnosť eviduje aj servoventilátory darované z MZSR v súvislosti s mimoriadnou situáciou COVID-19 v celkovej hodnote 541 tis. EUR na základe darovacích zmlúv o prevode hnutelného majetku štátu.

V rámci úbytkov dlhodobého majetku bola vyradená zdravotná technika, ktorej oprava by už bola nerentabilná vzhľadom na vysokú predpokladanú cenu opravy k dobe užívania týchto zariadení a ich obstarávacej cene, resp. sa jednalo o zastarané zariadenia, ktoré po 10-tich rokoch užívania a poruchovosti už nezodpovedali súčasným potrebám modernej medicíny. Celková výška vyradeného dlhodobého majetku je vo výške 135 tis. EUR.

b) Účtovanie o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý majetok, pri ktorom má spoločnosť obmedzené právo s ním nakladať

Spoločnosti bol zo strany Slovenskej sporiteľne poskytnutý úver na dostavbu budovy. V súvislosti s poskytnutým úverom bola uzavretá Zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam č. 570/AUOC/07-ZZ/3 z 4. 11. 2011 a Mandátna zmluva č. 570/AUOC/07-ZZ/1, na základe ktorej je zabezpečená vinkulácia poistného plnenia na Záložného veriteľa. Predmetom záložného práva sú pozemky parcela č. 3/60,3/63,3/69,3/72,3/73,3/74 a nehnuteľnosť so súpisným č. 2385 vedená na parcele č. 3/74 zapísané na LV č. 15875. Zabezpečená nehnuteľnosť bola povinne poistená s vinkuláciou v prospech banky.

Slovenská sporiteľňa a.s. ako Záložný veriteľ sa ku dňu 31.8.2018 vzdala záložného práva k vyššie uvedeným nehnuteľnostiam a požiadala o výmaz záložného práva. Zároveň Banka požiadala poisťovňu QBE o zrušenie vinkulácie poistného plnenia v prospech banky.

V súčasnosti spoločnosť nemá zriadené žiadne záložné právo k dlhodobému hmotnému alebo nehmotnému majetku.

d) Goodwill

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

e) Výskumná a vývojová činnosť za účtovné obdobie

V roku 2017 bola uzavretá zmluva o spolupráci vo forme spoluúčasti s Univerzitou Komenského pri riešení projektu APVV č. 16-0207 pod názvom „ Genstein a estrogénová signalizácia : sľubná molekula zlepšujúca hojenie rán u postmenopauzálnych žien „ Finančné prostriedky boli poskytované v zmysle schváleného rozpočtu na obdobie 5 rokov je v celkovej sume 120 080 EUR .

V roku 2020 vzhľadom na mimoriadnu situáciu spojenú s COVID-19 požiadal žiadateľ o zmenu rozpočtu v položke cestovné náklady (zníženie o 1 900 EUR) s následným zvýšením položiek spotreba materiálu a nepriame náklady bez zmeny celkovej rozpočtovanej sumy na rok. Prehľad o celkovom rozpočte je v nasledovnej tabuľke :

Sumárny rozpočet projektu APVV 16-0207

Druh výdaja	2017	2018	2019	2020	2021
Mzdové náklady	5 000	10 000	10 000	10 000	5 000
Zákonné poistenie	1 760	3 520	3 520	3 520	1 760
Cestovné náklady	-	2 000	2 000	100	2 000
Materiál	5 000	9 000	9 000	11 100	-
Služby	-	2 000	2 000	2 000	1 000
Nepriame náklady	2 000	5 000	5 000	4 800	2 000
Spolu	13 760	31 520	31 520	31 520	11 760

V roku 2020 boli finančné prostriedky použité okrem mzdových výdajov pre riešiteľov projektu aj na nákup spotrebného a biologického materiálu súvisiaceho s predmetom výskumu. V nepriamych nákladoch boli zahrnuté odmeny pre „obslužných zamestnancov“ nepriamo podieľajúcich sa na projekte.

Pridelené prostriedky boli za rok 2020 vyčerpané v plnej rozpočtovanej výške.

V roku 2019 boli prijaté finančné prostriedky na základe Zmluvy o podpore vedeckého projektu „*Prognostický význam MR-proANP a MR-pro ADM u pacientov podstupujúcich srdcovú resynchronizačnú liečbu*“ od občianskeho združenia Slovenská asociácia srdcových arytmií. Z celkovej schválenej sumy 10 000 EUR bola v roku 2019 poukázaná suma 8 tis. EUR na zdravotné pomôcky súvisiace s projektom, z toho bolo vyčerpaných 7.623 EUR. Zostatok poukázanej sumy vo výške 377 EUR je k dispozícii na nákup potrebného materiálu.

f)- k) Štruktúra dlhodobého finančného majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

l) Podielové certifikáty, konvertibilné dlhopisy, opcie, cenné papiere

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

m) Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

n) Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

o) Zákazková výroba

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

p) Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam

V roku 2020 bola z dôvodu nevyožiteľnosti zrušená opravná položka k pohľadávke za poskytnutú akútnu zdravotnú starostlivosť samoplatiteľovi zo zahraničia vo výške 6 218 EUR vytvorená v roku 2016. V opravných položkách ostáva opravná položka vo výške 6 201 EUR k pohľadávke za poskytnutú neodkladnú zdravotnú starostlivosť zahraničnému samoplatiteľovi z Ukrajiny. Predmetná pohľadávka mala byť uhradená komerčnou poisťovňou, platba do konca roku 2020 nebola zrealizovaná.

Prehľad o tvorbe a zúčtovaní opravných položiek je v nasledovnej tabuľke:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu 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	12 419		6 218		6 201
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci konsol. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	12 419		6 218		6 201

q) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
A	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky	0		0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	6 678 593		6 678 593
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 213 984	16 246	2 230 230
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	146 576		146 576
Iné pohľadávky	932		932
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 040 085	16 246	9 056 331

Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám predstavujú pohľadávky voči všetkým účtovným jednotkám v skupine, t. j. všetky dcérske a sesterské účtovné jednotky na všetkých hierarchických úrovniach patriace do konsolidovaného celku verejnej správy.

V krátkodobých pohľadávkach z obchodného styku sú zúčtované aj pohľadávky a dobropisy za zdravotné výkony a iné služby časovo a vecne patriace do roku 2020, ktoré boli fakturované v roku 2021. Z celkových pohľadávok z obchodného styku sú pohľadávky voči zdravotným poisťovniam vo výške 98,93 %. Všetky evidované pohľadávky sú zostatkovej dobe splatnosti do jedného roka.

V položke daňových pohľadávok je zúčtovaná hlavne pohľadávka voči finančnej správe z preplatku na dani z príjmov právnických osôb v sume 63 778 EUR a nárok na dotáciu z MZSR za vynaložené náklady na plnenie "Opatrení hospodárskej mobilizácie subjektu hospodárskej mobilizácie" v zmysle príkazu Ministra zdravotníctva na bežné výdavky vynaložené v roku 2020, v celkovej výške 82 552 EUR. Dotácia bola uhradená do dňa zostavenia Účtovnej závierky.

V iných pohľadávkach sú zúčtované pohľadávky voči zamestnancom za poskytnuté nepeňažné plnenia a stravné, ktoré nemohli byť zdanené v roku 2020 a pohľadávky za finančné prostriedky poskytnuté zamestnancom v skladoch na osobné účty, aby v čase mimoriadnej situácie bolo možné vykonať platby kartou pri nevyhnutných nákupoch cez e-schop. Tieto pohľadávky sú priebežne zúčtované.

Dlhodobé pohľadávky spoločnosť neevidovala.

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky

Spoločnosť neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke

t) Položky finančných účtov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	70 435	78 935
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	8 556 244	8 118 431
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	8 626 679	8 197 366

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú nominálnou hodnotou. Peňažné prostriedky v cudzej mene spoločnosť neevidovala.

Na finančných účtoch sú evidované peniaze v pokladni a na účtoch v komerčných bankách. V ceninách sú vykázané stravné lístky v nominálnej hodnote 4,00 EUR za január 2021 dodané a fakturované v roku 2020. S peňažnými prostriedkami môže spoločnosť voľne disponovať.

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

x) Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť neeviduje ani neúčtuje o vlastných akciách.

y) Významné položky účtov časového rozlíšenia

Na účtoch časového rozlíšenia aktív boli zaúčtované výdavky na poistenie majetku, predplatné časopisov, licencie na roky 2021 - 2022, paušálne servisné poplatky a pod. Z celkovej sumy nákladov budúcich období 20 809 EUR sú významnými položkami :

- predplatné za odborné časopisy 1 467 EUR
- poistenie majetku 8 568 EUR
- licencie a IT služby 8 351 EUR

(2) Pasíva

a) ÚDAJE O VLASTNOM IMANÍ

1/ Opis ZI najmä počet akcií , ich menovitá hodnota, splatenie Základného imania

Spoločnosť je vlastníkom zaknihovaných akcií na meno v počte kusov 726 933. Menovitá hodnota jednej akcie je 33,19 EUR. Celková hodnota akcií je 24 126 906 EUR, akcie sú splatené.

2/ Opis tvorby kapitálových fondov z príspevkov

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

3/ Počet a hodnota akcií upísaná počas účtovného obdobia

Počas účtovného obdobia neboli upísané žiadne akcie

4/ Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty

Rozdelenie účtovného zisku z roku 2019 bolo nasledovné:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	516 507
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	51 651
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	464 856
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	516 507

5/ Prehľad o sumách , ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania

Spoločnosť neúčtovala priamo na účty vlastného imania.

6/ Zisk na akciu

Zisk na akciu za rok 2020 je 1,655 EUR/akcia

7/ Navrhnuté rozdelenie zisku za bežné účtovné obdobie

O rozdelení hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie 2020 rozhodne Valné zhromaždenie. Návrh Predstavenstva spoločnosti je nasledovný:

HV po zdanení	1 203 254 EUR
Prídel do zákonného rezervného fondu (10%)	120 325 EUR
Prídel do fondu rozvoja	1 082 929 EUR

b) Informácie o jednotlivých druhoch 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, s uvedením predpokladaného roku použitia rezerv;

Nadalej ostáva zúčtovaná rezerva vo veci žaloby na ochranu osobnosti za úmrtie pacientky. V roku 2020 bolo zúčtované čiastočné čerpanie na súdne poplatky a znalecké posudky. Celková hodnota rezervy ku 31.12.2020 je vo výške 53 525 EUR.

V roku 2020 boli vytvorené rezervy na dva začaté súdne spory vedené na Okresnom súde Košice II. Jeden je vo veci určenia miery zodpovednosti za škodu pri pracovnom úraze. Vzhľadom k tomu, že VUSCH a.s. odmieta oprávnenosť žaloby ako pracovný úraz zo zodpovednosťou zamestnávateľa, rezerva bola vytvorená vo výške 5000 Eur na pokrytie predpokladaných nákladov súvisiacich so znaleckým posudkom. Druhý súdny spor je vo veci žaloby za nesprávne určenie základnú mzdu pre zdravotníckeho zamestnanca. VUSCH a.s. trvá na správnosti určenia mzdového stupňa. Pojednávanie zatiaľ nebolo vytýčené, právne oddelenie navrhuje tvorbu rezervy vo výške 10 tisíc EUR.

V roku 2020 boli vytvorené aj rezervy na nevyplatenú variabilnú zložku odmeny pre členov Predstavenstva spoločnosti vrátane poistných nákladov. Východiskom pre jej výpočet bola suma vyplatená v roku 2019. Rezerva na odchodné a odvody k odchodnému bola vytvorená vo výške dvojnásobku priemernej mesačnej mzdy zamestnancov v súlade s podmienkami dohodnutými v Kolektívnej zmluve platnej pre rok 2020, pri zohľadnení všetkých platných legislatívnych zmien.

Rezervy na audit a daňové poradenstvo vychádzali z dohodnutých zmluvných podmienok. Rezerva na nevyčerpanú dovolenku za rok 2020 vrátane odvodov do poistných fondov bola vytvorená na základe podkladov mzdového referátu. Predpokladaný rok použitia krátkodobých rezerv je rok 2021. V roku 2020 bola zrušená rezerva vytvorená v minulých účtovných obdobiach viažuca sa k odhadovanej sume pokuty od Všeobecnej ZP vo výške 6 820 EUR z dôvodu jej neopodstatnenosti.

V roku 2020 bola čerpaná rezerva na výkonnostný bonus za pozitívne výsledky hospodárenia za rok 2019, ktorá bola vytvorená v roku 2019. Rezerva vrátane odvodov bola vo výške 600 tis. EUR.

V dlhodobých rezervách boli zúčtované rezervy na odchodné a poistné náklady k odchodnému.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatk u účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	608 752	122 656			731 408
rezerva na odchodné	450 260	90 722			540 982
rezerva na odvody k odchodnému	158 492	31 934			190 426
Krátkodobé rezervy, z toho:	961 499	202 205	733 348	62 310	368 046
na nečerpanú dovolenku + poistné	103 840	111 813	54 088	49 752	111 813
na audit a daňové poradenstvo	8 812	8 836	8 812		8 836
na odchodné + poistné	146 715	24 654	33 593		137 776
na súdne spory a pokuty	61 820	15 806	2 281	6 820	68 525
rezerva na odmeny + odvody Predstavenstva	40 312	40 320	38 910	1 402	40 320
rezerva na mzdy+ poistné – výkonnostný bonus za 2. polrok 2019	600 000		600 000		0
Rezerva na Covid doplatok a odmenu člena DR za rok 2020		776			776

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatk u účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	458 709	150 043			608 752
rezerva na odchodné	339 282	110 978			450 260
rezerva na odvody k odchodnému	119 427	39 065			158 492
Krátkodobé rezervy, z toho:	805 965	821 500	665 966		961 499
na nečerpanú dovolenku + poistné	267 500	103 840	267 500		103 840
na audit a daňové poradenstvo	8 573	8 812	8 573		8 812
na odchodné + poistné	155 088	43 536	51 909		146 715
na súdne spory	36 820	25 000			61 820
rezerva na odmeny + odvody Predstavenstva	33 750	40 312	33 750		40 312
Rezerva na DIA – prestavanosť	304 234	600 000	304 234		600 000

c) Výška krátkodobých závazkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Výška závazkov do lehoty splatnosti je 7 527 416 EUR. Spoločnosť neeviduje žiadne závazky po lehote splatnosti.

d) Štruktúra závazkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

Všetky závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka sú v lehote splatnosti. Medzi krátkodobé závazky patria hlavne :

- | | |
|---|---------------|
| • Závazky z obchodných vzťahov | 5 159 540 EUR |
| • Závazky z pracovnoprávných vzťahov | 2 054 170 EUR |
| • Závazky z neuhradených daní
(daň z pridanej hodnoty, z motorových vozidiel,
daň zo závislej činnosti) | 304 389 EUR |
| • Iné závazky | 9 317 EUR |

Spoločnosť vykazuje dlhodobé závazky v celkovej výške 799 008 EUR. V dlhodobých závazkoch je zúčtovaný odložený daňový záväzok vo výške 738 520 EUR, dobu splatnosti tohto záväzku nie je možné presne určiť, záväzok zo sociálneho fondu vo výške 47 730 EUR a záväzok z obchodného styku za dodané nemocničné lôžka vo výške 12 758 EUR s dohodnutou dobou splatnosti v roku 2023.

Súhrnný prehľad o dlhodobých a krátkodobých záväzkoch je v nasledujúcej tabuľke :

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	799 008	629 545
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	799 008	629 545
Krátkodobé záväzky spolu	7 527 416	8 223 443
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	7 527 416	8 223 443
Záväzky po lehote splatnosti		

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia

Spoločnosť neeviduje záväzky zabezpečené záložným právom.

f) Výpočet odloženého daňového záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	4 534 791	4 278 776
Odpočítateľné	4 961	6 201
Zdaniteľné	4 539 752	4 284 977
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	1 018 031	1 516 328
Odpočítateľné	1 018 031	1 516 328
Zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)		
Odložená daňová pohľadávka	214 828	319 731
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako náklad	104 903	-101 761
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	953 348	899 845
Zmena odloženého daňového záväzku	53 503	25 940
Zaúčtovaná ako náklad	53 503	25 940
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

V roku 2020 vykázala spoločnosť:

- 1) zdaniteľné rozdiely medzi
 - účtovnou hodnotou dlhodobého hmotného majetku a jeho daňovou základňou vo výške 4 539 752 EUR,
- 2) odpočítateľné rozdiely medzi
 - účtovnou a daňovou hodnotou pohľadávok z titulu tvorby opravných položiek k nim v hodnote 4 961 EUR
 - účtovnou hodnotou rezerv a ich daňovou základňou vo výške 987 641 EUR,
 - účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou vo výške 29 114 EUR,
 - účtovnou hodnotou zmarenej investície a jej daňovou základňou vo výške 1 277 EUR.

Pre výpočet odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku bola použitá sadzba dane platná pre zdaňovacie obdobia začínajúce po 1. 1. 2021, t. j. vo výške 21 % resp. 19 % (pre výnosy podliehajúce zrážkovej dani).

g) Závazky zo sociálneho fondu

Sociálny fond vykazuje spoločnosť vo výške 47 730 EUR. Sociálny fond sa tvorí povinne na ťarchu nákladov spoločnosti vo výške 1,5 % z objemu hrubých miezd zamestnancov a čerpá sa na sociálne potreby zamestnancov. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu sa riadi príslušnými ustanoveniami Kolektívnej zmluvy na rok 2020. V roku 2020 bol sociálny fond použitý na stravné lístky ako príspevok zamestnávateľa vo výške 0,45 EUR na jeden obed a na jubilejné odmeny .

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	23 913	8
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	233 559	200 771
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	233 559	200 771
Čerpanie sociálneho fondu	209 743	176 866
Konečný zostatok sociálneho fondu	47 730	23 913

h) Vydané dlhopisy, ich menovitá hodnota, emisný kurz, úrok a splatnosť

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

i) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť začala v roku 2009 čerpať úver na dostavbu budovy VÚSCH, na základe Zmluvy o úvere č. 570/AUOC/07 uzatvorenej dňa 31. 1. 2008 so Slovenskou sporiteľňou a. s. Bratislava. Celková výška čerpaných prostriedkov v hodnote 13 277 567,55 EUR bola pripísaná na účet postupne, na základe predkladaných faktúr za stavebné práce. Úver bol splácaný mesačnými splátkami vrátane úrokov podľa splátkového kalendára. K uvedenej zmluve bol dňa 11.7.2018 uzavretý dodatok č. 805/CC/17-D12 s účinnosťou od 13.7.2018 v zmysle ktorého bol spoločnosti poskytnutý nový úverový rámec vo výške 11 370 701 Eur, ktorý bol prioritne použitý na splatenie zostatku pôvodného úveru v zostatkovej hodnote 5 296 108 Eur a nové čerpanie vo výške 6 mil. eur na financovanie výstavby a rekonštrukcie Diagnostického kardiocentra VUSCH a.s. a kúpy technologických zariadení do novej budovy diagnostického centra najmä Kardio CT prístroja. Finančná čiastka bola v plnej výške poukázaná na úverový účet. Splácanie úveru je realizované na základe splátkového kalendára s určeným dňom konečnej splatnosti 30.6.2028. Zároveň bola dohodnutá úroková sadzba (viď tabuľka nižšie).

Slovenská sporiteľňa ako Záložný veriteľ sa k 31.8.2018 vzdala záložného práva, ktoré vzniklo na základe zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam z mandátnej zmluvy č. 570/AUOC/07-ZZ/2 k nehnuteľnostiam a zároveň zrušila vinkuláciu poistného plnenia v prospech banky.

K 31. 12. 2020 bol nesplatený zostatok úveru rozdelený na krátkodobú a dlhodobú časť, krátkodobá časť činí 1 137 189 EUR a dlhodobá časť 7 316 272 EUR.

Krátkodobá časť bude splatená do jedného roka. V krátkodobej časti je zúčtovaná aj časť úroku za posledný deň kalendárneho roka, odpísaného z účtu v marci 2021, v sume 73 EUR.

Názov položky	Men a	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslu šnej mene za bežné účetvne obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účetvne obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredn e predchá- dzajúce účetvne obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery						
SLSP, a.s. – splátkový úver	EUR	12 M EUROBRIBOR + 0,31 % p. a.	30.6.2028		8 453 388	9 590 488
Krátkodobé bankové úvery						

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

Na účte 384 výnosy budúcich období boli zaúčtované účelové príspevky znížené o uplatnené odpisy v roku 2020, ak sa príspevky týkali obstarania dlhodobého hmotného majetku. Významnými položkami na tomto účte sú nerozpustené časti :

- EKG prístroj Shiller 2 368 EUR
- nerozpustená časť Analyzátor acidobazický 11 250 EUR
- nerozpustená časť Servoventilátory 514 373 EUR
- nerozpustená časť Pumpa Penumbra 3 996 EUR

Nerozpustená časť účelového príspevku a darov bola z časového hľadiska rozdelená na krátkodobú a dlhodobú časť, pričom krátkodobá časť bude rozpustená do jedného roka. Dlhodobá časť predstavuje neuplatnené odpisy z darovaného dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2020 v celkovej sume 437 330 EUR. Rozpustená bude najneskôr do 5 rokov.

V rámci krátkodobej časti sú zúčtované aj nerozpustené sumy z darov na ochranné pomôcky ako sú respirátory, rukavice, overaly, ochranné štíty, rúška, antigénové testy súvisiace s mimoriadnou situáciou COVID-19 poskytnuté od MZ SR, Správy štátnych hmotných rezerv a iných subjektov mimo Verejnej správy. Nepoužitá časť tohto spotrebného materiálu nadobudnutého darovaním činí 46 034 EUR. Zároveň sú v krátkodobej časti zúčtované aj nespotrebované zásoby materiálu, na ktorý boli poskytnuté dotácie na základe schválenia Odborom krízového manažmentu MZSR podľa plnenia opatrení hospodárskej mobilizácie uložených subjektu hospodárskej mobilizácie príkazom ministra. V tomto prípade sa jedná o akýkoľvek materiál zdravotného i nezdravotného charakteru, ktorý bol použitý v súvislosti

s mimoriadnou situáciou COVID-19 pre zdravotníckych pracovníkov na ochranu ich zdravia, alebo pri ošetrovaní COVID pozitívnych pacientov. V prospech účtu 648 boli rozpustené sumy odrážajúce skutočnú spotrebu zásob k 31.12.2020. Zostatok vo výške 54 936 EUR predstavuje nespotrebovanú časť zásob a je súčasťou krátkodobej časti výnosov budúcich období. Celková suma krátkodobej časti výnosov budúcich období k 31.12.2020 činí 202 101 EUR .

(3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu – prenajímateľ

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

(5) ÚDAJE O DANIACH Z PRÍJMOV

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:	1 515 925			670 615		
Teoretická daň		318 339	21,19		136 171	21,19
Daňovo neuznané náklady	7 231	1518		92 582	19 442	
Výnosy nepodliehajúce dani	-34 222	-7187		-7 168	- 1 505	21,19
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	1 488 933	312 671		756 029	154 108	
Splatná daň z príjmov		154 220	21		217 998	21
Zrážková daň		46	19		11 930	19
Odložená daň z príjmov		158 405	21		-75 820	21
Celková daň z príjmov		312 671		x	154 108	

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

(1) (2) Položky výnosov a nákladov

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky

V tržbách za vlastné výkony a tovar sú najvýznamnejšou položkou tržby za zdravotnú starostlivosť v ambulantnej a ústavnej starostlivosti fakturované do zdravotných poisťovní. Najvýznamnejším odberateľom služieb sú poisťenci Všeobecnej zdravotnej poisťovne, ktorej podiel na celkových tržbách predstavuje 63,51 % .

V porovnaní s rokom 2019 došlo k nárastu tržieb od zdravotných poisťovní o 3 653 tis. EUR, čo bolo spôsobené hlavne navýšením rozpočtu poisťovne VŠZP mesačne o 53 tis eur v súvislosti s legislatívnymi zmenami pri zákonomnom navýšení miezd zdravotníckym pracovníkom, navýšením rozpočtu na skrátenie čakacích dôb o 100 tis. EUR mesačne a navýšením o 60 tis EUR mesačne v rámci výkonov STROKE centra na Klinike anesteziológie a intenzívnej medicíny. V tržbách voči VŠZP v roku 2020 bola zaúčtovaná aj suma 94 tis. EUR za poskytnutú zdravotnú starostlivosť v roku 2019 pacientom s neurovaskulárnymi problémami. Jej existencia bola podmienená súhlasom generálneho riaditeľstva VŠZP. Na základe dohody o urovnaní zo dňa 11.5.2020 boli uvedené tržby zaúčtované až v roku 2020. Celkové tržby voči VŠZP činili 39 914 tis. EUR.

Poisťovňa Dôvera navýšila rozpočet o 100 tis. mesačne na zákonné navýšenie miezd pre zdravotníckych pracovníkov – mzdový automat a za zdravotné výkony poskytované v rámci STROKE centra. Celková suma týchto tržieb bola vo výške 18 229 tis. EUR.

V poisťovni UNION boli navýšené limitované sumy za ukončené hospitalizácie v súvislosti so zákonným navýšením miezd.

Tržby za poisťencov Dôvery vzrástli o 1 357 tis., tržby z poisťovne Union boli na porovnateľnej úrovni. Vzhľadom na nižší počet pacientov sa toto navýšenie v celkovej fakturácii porovnateľnej s rokom 2019 neprejavilo. Tržby boli vykázané v hodnote 3 836 tis. EUR.

Celkovo v poskytovanej zdravotnej starostlivosti bol evidovaný nižší počet pacientov z dôvodu povinnej reprofiliácie lôžok, znížením počtu pacientov na izbách a dodržiavaním iných proti epidemických opatrení.

Súčasťou **tržieb z predaja tovaru** sú tržby z predaja liekov, zdravotných pomôcok a doplnkového tovaru vo verejnej lekární. Tie sú v rozhodujúcej miere fakturované zdravotným poisťovníam, prípadne inkasované v hotovosti ako doplatok pacienta za lieky alebo ako voľný predaj. Objem predaných liekov v porovnaní s rokom 2019 sa znížil o 105 tis. EUR, čo bolo spôsobené znížením počtu pacientov vplyvom pandemickej situácie.

Na účte tržieb za poskytované služby sú účtované aj tržby od fyzických a právnických osôb za iné ako priame zdravotné služby podľa nasledovnej tabuľky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za tovar	1 399 757	1 504 714
Tržby z predaja zdravotných služieb	61 979 294	58 269 304
Tržby za platby od fyzických osôb	32 974	24 894
Tržby za parkovné	38 016	64 869
Tržby za kurzy a stáže a výučbová základňa	139 477	169 235
Tržby za biomedicínsky výskum	44 965	70 798
Tržby za prenájom	12 734	13 321
Tržby ostatné platby od právnických osôb	18 210	155

V tržbách platieb od fyzických osôb sú zahrnuté platby za ubytovanie a stravovanie sprevádzajúcich osôb, platby za nadštandard a poplatky za recepty .

Tržby za parkovné sú inkasované od pacientov, zamestnancov ako aj dodávateľov parkujúcich v priestoroch VUSCH a.s. V roku 2020 došlo k ich poklesu v porovnaní s rokom 2019 z dôvodu prísnych proti epidemiologických opatrení s následným zákazom návštev a nižšieho počtu hospitalizovaných pacientov.

Tržby za výučbovú základňu sú dosahované na základe zmluvného vzťahu s Lekárskou fakultou UJPS Košice o možnosti študentom medicíny vykonávať prax na jednotlivých klinikách, za čo si spoločnosť inkasuje dohodnuté poplatky. Výnosy za stáže lekárov sú tržby od iných zdravotných zariadení na základe dohôd o dočasnom pridelení zamestnanca, resp. zmlúv o stážach. Aj v týchto položkách došlo k zníženiu tržieb z dôvodu mimoriadnej situácie COVID-19.

Spoločnosť realizuje v rámci svojej činnosti biomedicínsky výskum zameraný na liečbu kardiovaskulárnych chorôb farmaceutickými prípravkami resp. pomôckami v klinickom skúšaní. Tieto služby poskytuje za účelom overenia účinkov podávaných liečiv alebo dosahovania iných kvantifikovaných hodnôt pri použití špecifických zdravotných pomôcok počas liečebného procesu pacientov, ktorí sú špeciálne sledovaní. V zmluvách sú následne dojednané odmeny za vedenie špeciálnej dokumentácie a protokolov pre potreby zadávateľov.

V tržbách za prenájom sú hlavne tržby za prenájom obchodných prevádzok /kaviareň a bufet/.

V ostatných tržbách od právnických osôb sú vykázané tržby za poskytnutie spätnej väzby na základe klinického používania prenajatých ultrazvukových zariadení v zmysle zmluvy a tržby za spracovanie biologického materiálu .

b) Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov

Na účte aktivácie je vykázaná hodnota materiálu – zásoba liečiv – vyrobená vlastnou činnosťou v ústavnej lekární v sume 5 163 EUR. V tejto sume je zahrnutá obstarávacia cena materiálov vstupujúca do výroby liečiv podľa stanovenej receptúry.

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

V rámci ostatných výnosov z hospodárskej činnosti sú na účtoch 648 účtované okrem údajov v tabuľke výnosy - náhrady škody od poisťovní, inventarizačné prebytky zásob zistené pri inventúrach zásob, úhrada nákladov za vzdelávanie pri zrušení pracovného pomeru a dobropisy za reklamovaný poruchové nereklamovateľné EKG vozíky. Celková suma týchto výnosov je 22 tis. EUR

Významnejšie sumy sú uvedené v nasledujúcej tabuľke

Významné položky ostatných výnosov z hospodárskej činnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy k odpisom z darov zdravotná technika	32 174	23 669
Výnosy z grantu APVV – základný výskum	31 520	74 672
Transfery z MZSR na odmeny - COVID	283 075	
Dotácia MZSR bežné výdavky COVID	112 703	
Výnosy z darov – lieky a zdravotný materiál	63 981	

Dary predstavujúce odpisovaný majetok boli rozpúšťané v prospech výnosov úmerne k výške odpisom. V roku 2020 bola v prospech výnosov rozpustená aj suma zodpovedajúca odpisom servoventilátorov, ktoré boli spoločnosti darované z MZ SR v počte 20 ks za účelom plnenia úloh subjektu hospodárskej mobilizácie.

V sume ostatných výnosov z hospodárskej činnosti je aj rozpustená časť príspevku zo štátneho rozpočtu Agentúry pre výskum a vývoj (APVV), ktorý bol v roku 2020 použitý na činnosti súvisiace s realizáciou projektu na základe zmluvy o spolupráci uzatvorenej s Univerzitou Komenského Bratislava – spoluúčasť pri riešení projektu „Genistein a estrogénová signalizácia v plnej výške rozpočtovanej sumy.

V súvislosti s plnením opatrení hospodárskej mobilizácie boli spoločnosti zo strany MZSR poskytnuté finančné prostriedky na odmeny mzdovým pracovníkom spĺňajúcim kritéria – I. línia v celkovej výške 283 075 EUR, tieto boli v plnej výške dotácie vyplatené zamestnancom spoločnosti. Zároveň bola spoločnosti poskytnutá dotácia vo výške 167 638 EUR na financovanie bežných výdavkov súvisiacich s plnením jednotlivých opatrení. Tá bola vo výške 112 703 EUR rozpustená v prospech výnosov, čo zodpovedalo hodnote spotrebovaného materiálu pre vyššie uvedený účel do 31.12.2020. Išlo o bežné výdavky na ochranné pomôcky, hygienické a čistiace potreby, spotrebný materiál, nájmy za kontajnery a iné náklady súvisiace s testovaním a starostlivosťou o COVID pozitívnych pacientov. Tieto výdavky boli pôvodne hradené z vlastných zdrojov a následne boli predložené na schválenie Odboru krízového manažmentu MZSR. V prospech účtu ostatné prevádzkové výnosy boli rozpustené tie sumy dotácie, ktoré zodpovedali reálnej spotrebe materiálu v roku 2020. Výdavky, ktoré neboli ku dňu zostavenia závierky schválené, budú predmetom účtovania v nasledujúcom období.

V ostatných výnosoch z hospodárskej činnosti boli zaúčtované aj spotrebované roztoky do analyzátorov v laboratóriu poskytnuté ako nepeňažné plnenie v roku 2019. Zúčtovaná je aj rozpustená spotreba odevných ochranných pomôcok (overaly, ochranné štíty, okuliare, rúška, masky a pod.) a antigénových testov darovaných zo Správy štátnych hmotných rezerv alebo iných subjektov, ktoré boli v roku 2020 časovo a vecne účtované na súvisiacich nákladoch v celkovej sume 63 981 EUR.

O výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt spoločnosť neúčtovala.

e) **Osobné náklady (mzdy, sociálne a zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie)**

Osobné náklady	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mzdové náklady	18 157 360	16 116 415
Odmeny členom štatutárnych orgánov	138 946	149 601
Náklady na zdravotné poistenie	1 892 207	1 637 353
Náklady na sociálne poistenie	4 535 924	4 378 074
Sociálne náklady	1 260 970	1 027 862

V osobných nákladoch sú okrem mzdových a poisťných nákladov zaúčtované aj rezervy na poistenie za nevyčerpané dovolenky a k odchodnému.

V sociálnych nákladoch sú významnejšie položky:

- tvorba sociálneho fondu,
- príspevky na stravovanie zamestnancov,
- náklady na pracovnú zdravotnú službu a preventívne prehliadky,
- odchodné a odstupné,
- náhrada príjmu pri dočasnej PN
- náhrada nákladov za rekreačné poukazy
- poskytnuté odevné ochranné pomôcky pre zdravotný a nezdravotný personál – zákonný nárok
- príspevky na rekreačné poukazy

Nárast mzdových nákladov v porovnaní s rokom 2019 je z dôvodu navýšených výdavkov na zákonné mzdové nároky zdravotníckych pracovníkov, a to zvýšenie minimálnej mzdy z 520 na 580 EUR. Ďalším faktorom vplývajúcim na rast miezd boli príplatky za aktívnu časť pracovnej pohotovosti mimo pracoviska vo výške 50 EUR počas pracovných dní a 70 EUR počas sviatkov pre lekárov I. kardiologickej kliniky; navýšenie základnej zložky mzdy stredného zdravotného personálu, sanitárov a pomocných pracovníkov v zdravotníctve za vykonanú prácu, platné od 1.5.2020, ďalej doplnenie príplatkov- pro firemné bonusy lekárom špecialistom pri pracovnom úväzku 1 vo výške 300 EUR mesačne. Na zvýšení mzdových nákladov sa podieľali aj mzdové kompenzácie v súvislosti s pandemiou COVID 19 a to poskytnutie pracovného voľna s náhradou mzdy vo výške 80% priemerného zárobku – jednorázový doplatok ku mzde z dôvodu karanténnej práceneschopnosti. Zdravotníckym zamestnancom v súvislosti s mimoriadnou situáciou COVID-19 boli od 1.10.2020 aj poskytnuté aj mzdové kompenzácie pre zdravotníckych pracovníkov vo výške 0,71 EUR/hod za sťažený výkon práce v „žltej zóne“ a jednorázové odmeny vo výške 7 EUR/hod za I. vlnu pandémie v „červenej zóne“. Tieto boli na základe „verejného prísľubu“ MZSR následne kompenzované.

Celkové osobné náklady v porovnaní s rokom 2019 vzrástli o 2 676 tis. EUR.

f) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov

Na účte bankových úrokov je zaúčtovaná minimálna hodnota 2 542 EUR, o kurzových ziskoch spoločnosť neúčtovala.

Opis a suma významných položiek nákladov za poskytnuté služby

V sume nákladov na opravy a udržiavanie sú zahrnuté náklady na opravy zdravotnej a inej techniky vo forme paušálnych náhrad, ako aj náklady na opravy bez servisných zmlúv. Celkové náklady na opravy a servisy zdravotnej techniky vrátane použitých náhradných dielov pri servisných opravách boli v porovnaní s rokom 2019 vyššie o takmer 190 tis EUR z dôvodu nových servisných zmlúv na Ultrazvuky Philips (od 1.7.2020); pozáručné servisy sterilizátorov, lôžkových rámp; a zazmluvnené boli aj servisy angiografov, ultrazvukov- echokardiologických, pojazdných RTG prístrojov s cieľom operatívneho zabezpečenia servisných služieb vrátane náhradných dielov v zmysle platných zmlúv.

V položkách IT poradenstvo a licencie sú zaúčtované udržiavacie poplatky za existujúce licencie, resp. rozšírenie existujúcich licencií na vyšší počet užívateľov. Zaúčtované boli hlavne licencie za zdravotný softvér Promis, ekonomický softvér Softip Profit pre elektronické verejné obstarávanie, trvalá licencia ASSET management na inventarizáciu počítačov vrátane udržiavacích poplatkov, MS Office a MS Windows licencie na ekonomický softvér Softip, licencia na prevádzku infraštruktúry serverov, licencie na antivírusové programy a pod. Celková suma v roku 2020 je v porovnaní s rokom 2019 nižšia o 44 tis. EUR .

V sumách nájomného sú zahrnuté sumy za prenájom oceľových fliaš na medicínálne plyny, dozimetrov, kopírovacích zariadení a pod. V roku 2020 bol v položke nájmu zaúčtovaný aj prenájom mobilných kontajnerov (7 KS) súvisiacich so zabezpečením testovania pacientov a zamestnancov na COVID 19.

V roku 2020 vzrástli aj náklady na odvoz nebezpečných odpadov o 35 tis. EUR z dôvodu navýšenia jednotkových cien za odvoz a likvidáciu tohto odpadu od spoločnosti AEG ekoservis, od 1.7.2020.

Súčasťou poskytnutých služieb sú aj náklady na cestovné a vzdelávanie zdravotníckych a nezdravotníckych zamestnancov, tieto náklady poklesli o cca. 26 tis EUR, nakoľko z dôvodu mimoriadnej situácie sa tieto činnosti utlmili. Na účtoch služieb sú vykázané aj ostatné služby zdravotnej, výpočtovej techniky a prevádzkových celkov, patria sem hlavne skúšky dlhodobej stability RTG prístrojov, meranie dozimetrov, kontrola požiarnych zariadení a pod. Ich celková hodnota bola na úrovni 30 tis EUR.

Neuplatnená časť DPH pri odpočte DPH vypočítavanom koeficientom je účtovaná priamo na nákladový účet podľa vecnej príslušnosti plnenia.

Ďalšími službami nevýznamného charakteru sú náklady na činnosť PO a BOZP, daňové poradenstvo, údržba motorových vozidiel a pod. Náklady za audítorské služby sú vyčíslené samostatne v bode (3), ale sú súčasťou sumy nákladov za poskytnuté služby. Daňové poradenstvo vykonáva externá daňovo poradenská spoločnosť.

V nákladoch na služby je zaúčtované aj stravovanie pacientov, náklad bol v roku 2019 účtovaný na účte 501. Ku zmene účtovania došlo v súvislosti s aplikáciou jednotného účtovného rozvrhu pre zdravotné zariadenia.

Významné položky nákladov za poskytnuté služby sú vyčíslené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby celkom, z toho:	2 447 425	1 957 966
Opravy a servis	1 043 915	854 330
Hematologické skúšky krvi	184 712	213 729
Pranie bielizne	76 833	92 134
IT poradenstvo a licencie	102 556	147 128
Odvoz a likvidácia odpadu	128 674	91 246
Rozvoz stravy	43 789	41 916
Telekomunikačné služby	45 950	41 468
Strážna služba	59 521	36 140
Nájomné	109 788	97 865
Stravovanie pacientov	397 324	372 886
Dezinfekcia a deratizácia	81 409	72 803

g) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti

Rozhodujúcimi položkami ostatných nákladov z hospodárskej činnosti boli:

Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti :	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spotreba materiálu	29 291 245	29 590 515
Spotreba energií	561 642	543 630
Predaný tovar	1 297 432	1 387 592
Odpisy dlhodobého majetku	2 944 443	2 606 534
Dane a poplatky	17 953	13 157
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	105 307	108 639

V spotrebe materiálu je zahrnutá najmä hodnota liekov, zdravotného materiálu a krvi spotrebovaných pri zdravotných výkonoch na oddeleniach a v ambulanciách spoločnosti. Ich celková suma predstavuje 84,51 % z celkových materiálových nákladov. V rámci spotreby zdravotného materiálu a liekov bola spotreba liekov v roku 2020 nižšia o 558 tis. EUR, spotreba krvi o 180 tis. EUR, vzrástla spotreba laboratórneho a ostatného zdravotného materiálu. Zdravotný materiál hradený zdravotnými poisťovňami vzrástol o 600 tis. EUR. Celkové náklady na zdravotný materiál v porovnaní s rokom 2019 vzrástli o 955 tis. EUR.

V spotrebe materiálu je zaúčtovaný aj **drobný dlhodobý majetok** v cene obstarania do 1700 EUR, v celkovej hodnote **347 tis. EUR**, **všeobecný spotrebný materiál v sume 223 tis. EUR**, **náhradné diely** k zdravotnej a ostatnej technike v celkovej sume **39 tis. EUR**. Pacientska strava v roku 2020 je účtovaná na účte služieb.

V položke **nákladov na predaný tovar** sú zaúčtované nákupné ceny predaných liekov, doplnkového tovaru a zdravotných pomôcok vo Verejnej lekární. V roku 2020 došlo k poklesu tržieb za predaj tovaru adekvátne tomu bola znížená aj hodnota nákladov nákupných cien.

Odpisy dlhodobého majetku sú v porovnaní s predchádzajúcim obdobím navýšené z dôvodu zaradenia do používania nového dlhodobého hmotného a nehmotného majetku súvisiaceho s dopĺňaním zdravotnej techniky a technického zhodnotenia existujúceho dlhodobého majetku.

V ostatných nákladoch na hospodársku činnosť je zaúčtované hlavne poistenie majetku v celkovej výške 57 tis. EUR, neuplatnená hodnota DPH pri krátenom odpočte tejto dane 34 tis. EUR a tvorba rezervy na pasívne súdne spory vo výške 15 tis. EUR.

h) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát

Celková suma položiek finančných nákladov 44 918 EUR pozostáva v rozhodujúcej miere z platených úrokov, z ktorých bankové úroky z účelového úveru boli 32 358 EUR.

Vo finančných nákladoch je zúčtovaný diskont z rezerv na odchodné vo výške 16 051 EUR. Na účte 568 – ostatné finančné náklady sú zaúčtované bankové poplatky a poplatky za platbu kartou v celkovej hodnote 14 563 Eur.

Kurzové straty boli vyúčtované v zanedbateľnej výške 99 EUR.

(3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej účtovnej závierky audítorm alebo audítorskou spoločnosťou, uistovacie audítorské služby s výnimkou overenia individuálnej účtovnej závierky, súvisiace audítorské služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorm alebo audítorskou spoločnosťou

Náklady voči audítorskej spoločnosti za overenie individuálnej účtovnej závierky za rok 2020 činili 16 692 EUR. Iné súvisiace a uisťovacie audítorské služby neboli poskytnuté.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	16 692	16 668
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	16 692	16 668
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
Daňové poradenstvo		
Ostatné neaudítorské služby		

(4) Suma čistého obratu podľa § 2 ods. 14 zákona

Do sumy čistého obratu spoločnosť zahrnula tržby z predaja služieb a tovaru, ktoré spoločnosti umožňujú generovať peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov v budúcnosti. Do tržieb z predaja služieb boli zahrnuté všetky zdravotné a nezdravotné služby, ako napr. tržby za parkovné, stáže, etická komisia, biomedicínsky výskum, výučbová základňa, tržby za nadštandard, prenájom, poplatky. Údaje sú uvedené v tabuľke :

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb	62 265 670	58 612 421
Tržby za tovar	1 399 757	1 504 714
Čistý obrat celkom	63 665 427	60 117 135

Čl. V**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****(1) Údaje o iných aktívach a iných pasívach**

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

(2) Významné položky ostatných finančných povinností

Spoločnosť nemá pre uvedenú oblasť obsahovú náplň.

(3) Údaje na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch spoločnosť eviduje:

- drobný hmotný majetok v obstarávacej cene od 300 do 1 700 EUR
- celková suma takto evidovaného majetku je v hodnote 2 677 034 EUR
- prenajatý dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote 1 327 173 EUR
- prenajatý drobný dlhodobý hmotný majetok v hodnote 1 169 EUR
- evidovaný majetok s nízkou cenou obstarania 1 EUR

Čl. VI**Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Čl. VII**(1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami**

Spoločnosť uskutočňovala obchody s dcérskymi spoločnosťami patriacimi do konsolidovaného celku. Vzhľadom k tomu, že sa jedná v prevažnej miere o zdravotnícke zariadenia, charakter prijatých a poskytnutých služieb súvisí so zdravotnou starostlivosťou. Najvýznamnejšou účtovnou jednotkou je Všeobecná zdravotná poisťovňa, ktorej boli fakturované služby za poskytnutie zdravotnej starostlivosti a predaj liekov vo verejnej lekární a Sociálna poisťovňa, voči ktorej sú vykázané náklady zamestnávateľa za sociálne poistenie.

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnota obchodu bežné účtovné obdobie
Regionálny úrad verejného zdravotníctva v Košiciach	Prijaté služby	1 023
Národná transfúzna služba SR	Spotreba materiálu	557 410
Národná transplantčná organizácia	Spotreba materiálu	700
Mesto Košice	Dane a poplatky	17 224
Stredoslovenský ústav srdcových a cievnych chorôb	Prevádzkové výnosy	56
Slovenská pošta	Prijaté služby	79
UNLP Košice	Spotreba materiálu	196 234
Východoslovenský onkologický ústav	Prevádzkový náklad	286
Technická inšpekcia	Prevádzkový náklad	50
Slovenská zdravotnícka univerzita	Prijaté služby	1 234
Všeobecná zdravotná poisťovňa	Prevádzkové výnosy	40 800 155
Všeobecná zdravotná poisťovňa	Zdravotné poistenie	1 025 066
Univerzita P.J.Šafárika Košice	Prevádzkové výnosy	134 838
Univerzita P.J.Šafárika Košice	Prevádzkové náklady	3469
Sociálna poisťovňa	Sociálne poistenie	4 658 562
Slovenský plynárenský priemysel	Spotreba materiálu	312 591

(2) O príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

V roku 2020 boli vyplatené odmeny členom predstavenstva za výkon funkcie a členom dozornej rady celkovej výške 136 739 EUR. Žiadne iné výhody členovia štatutárnych orgánov nepožívali.

Čl. VIII

Ostatné informácie

V rámci dotácií poskytovaných v súvislosti s mimoriadnou situáciou COVID-19 spoločnosť zúčtovala do nárokov na dotácie a následne na účty nákladov a ich rozpustenia do výnosov len také náklady na bežné výdavky za materiál a mzdové príplatky, o ktorých bolo známe, že budú uhradené na základe schválenia Krízovým riadením MZSR do dňa zostavenia účtovnej závierky. Nakoľko do tohto dňa nedošlo k úhrade, resp. potvrdenému schváleniu oprávnených výdavkov týkajúcich sa roka 2020 v plnej očakávanej výške, o týchto skutočnostiach bude účtované až v nasledovnom účtovnom období. Súhrnne by sa malo jednať o sumu na úrovni 100 tis. EUR.

Čl. IX

Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad zmien vlastného imania je v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
A	b	c	d	e	f
Základné imanie	24 126 906				24 126 906
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitál. vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	892 487			51 651	944 138
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy	10 921 807			464 856	11 386 663
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	516 507	1 203 254		-516 507	1 203 254
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby- podnikateľa					

Čl. X
Prehľad peňažných tokov

	ROK 2020	ROK 2019
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	1 515 925	670 615
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	2 944 443	2 606 534
Odpis zásob	4 300	7 367
Odpis pohľadávky		382
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-2 532	-2 532
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-6 218	6 201
Zmena stavu opravnej položky k zásobám		0
Zmena stavu rezerv	- 486 847	305 576
Úrokové náklady (netto)	44 677	44 633
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-671	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií		0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 013 075	3 638 777
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	352 572	-3 109 108
Úbytok (prírastok) zásob	- 478 824	-308 472
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-92 180	664 893
Iné		0
Prevádzkové peňažné toky	3 794 644	886 089
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	3 794 644	886 089
Zaplatené úroky	-28 795	-44 666
Prijaté úroky	242	116
Zaplatená daň z príjmov	- 296 466	-66 849
Vyplatené dividendy		0
Príjmy z mimoriadnych položiek		0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti		0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	3 469 625	774 690
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 905 203	-5 066 980
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	2 000	0
Obstaranie fin. investícií		0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky		0
Prijaté dividendy		0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	1 903 203	-5 066 980
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov		0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	- 1 137 110	-1 137 094
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine		0
Splátky dlhodobých záväzkov		0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-1 137 110	-1 137 094

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	429 312	-5 429 383
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	8 197 366	13 626 750
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	8 626 679	8 197 366