



„УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД

**МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН КОНСОЛИДИРАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 МАРТ 2020 ГОДИНА**

София, м. април 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	3-4
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	5
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	6
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД.....	7
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	8
КОНСОЛИДИРАНА СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ/ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ/.....	9
ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА И БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	10-21
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	22-34
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	i

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на директорите:

От 14.07.2017г. до 17.07.2018г. съгласно протокол на едноличния собственик на капитала на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД № РД – 16-304 от 14.07.2017г.

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Доц. Д-р Христо Иванов Шивачев

Живка Севдалинова Савова

Изпълнителен директор:

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

От 17.07.2018г. до датата на съставяне на отчета съгласно протокол на едноличния собственик на капитала на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД № РД – 16-306 от 17.07.2018г.

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Доц. Д-р Христо Иванов Шивачев

Живка Севдалинова Савова

Изпълнителен директор:

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Съставител:

Анна Григорова

Офис на управление

1606 София

Бул „Тотлебен” 21

Обслужващи банки

Централна Кооперативна Банка АД

Първа Инвестиционна банка АД

Уникредит Булбанк АД

ОББ АД

Търговска банка Д АД

Общинска Банка АД

Адвокати

Илиян Кършев

„Адвокатско дружество Кършев, Балджиева и Ко”

Главен Юрисконсулт

Петър Найденов

Финансовият отчет е междинен съкратен консолидиран отчет на Групата

Дата на финансовия отчет

24.04.2020г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2020 г. и завършващ на 31.03.2020 г

Дата на одобрение за публикуване

.....

Сравнителна информация за предходен период

2019 год.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство и договор за управление № РД– 16-306 от 17.07.2018г ръководството следва да изготвя и представя на принципала в лицето на Министерство на здравеопазването тримесечен финансов отчет към 31 март 2020г., който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинния съкратен финансов отчет към 31 март 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Орган одобрил отчета за представяне в Министерство на здравеопазването

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

... СА-Т-12/24.04.2020г

Изпълнителен директор:

Проф.д-р Асен Балтов



КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
към 31.03.2020г.г.

БУЛСТАТ: 130345786

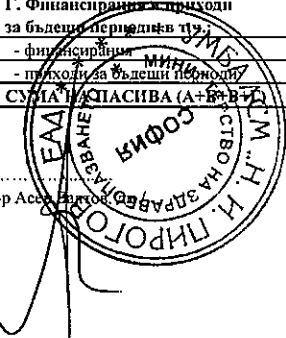
АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии	а	б	Раздели, групи статии	а	б
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	33 559	27 760
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	410	138	IV. Резерви		
Общо за група I:	410	138	4. Други резерви	3 894	3 430
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група IV:	3 894	3 430
1. Земи и сгради, в т.ч.:	29 687	22 396	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(30 533)	(30 033)
- земи	7 764	7 764	- непокрита загуба	(30 533)	(30 033)
- сгради	21 923	14 760	Общо за група V:	(30 533)	(30 033)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	19 016	9 719	VI. Текуща печалба (загуба)	(708)	(136)
3. Съоръжения и други	1 701	1 605	Общо за раздел А	6 212	1 021
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	5 345	2 836	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група II:	55 749	36 684	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	1 842	2 882
III. Дълготрайни финансови активи			2. Провизии за данъци, в т.ч.:	580	504
1. Акции и дялове в предприятия от група			- отсрочени данъци	580	504
Общо за група III:			3. Други провизии и сходни задължения	1 092	680
Общо за раздел Б:	56 159	36 822	Общо за раздел Б	3 514	4 066
В. Текущи (краткотрайни) активи			В. Задължения		
I. Материални запаси			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	16 471	4 476
1. Суровини и материали	1 358	764	до 1 година	846	
2. Незавършено производство	-	-	над 1 година	15 625	4 476
Общо за група I:	1 358	764	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	27 212	26 817
II. Вземания			до 1 година	27 212	26 817
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	14 309	10 611	над 1 година		
над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		-
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			до 1 година		
над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	9 150	9 412
4. Други вземания, в т.ч.:	940	851	до 1 година	5 400	4 773
над 1 година			над 1 година	3 750	4 639
Общо за група II:	15 249	11 462	- към персонала, в т.ч.:	3 196	2 671
III. Инвестиции			до 1 година	3 196	2 671
IV. Парични средства, в т.ч.:			- осигурителни задължения, в т.ч.:	1 301	1 152
- в брой	28	33	до 1 година	1 301	1 152
- в безсрочни сметки (депозити)	1 163	4 818	- данъчни задължения, в т.ч.:	823	910
Общо за група IV:	1 191	4 851	до 1 година	823	910
Общо за раздел В:	17 798	17 077	- други кредитори, в т.ч.:	3 830	40
Г. Разходи за бъдещи периоди	39	42	до 1 година	80	40
			над 1 година	3 750	4 639
			Общо за раздел В, в т.ч.:	52 833	40 705
			до 1 година	33 458	31 590
			над 1 година	19 375	9 115
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	11 437	8 149
			- финансирания	11 340	7 932
			- приходи за бъдещи периоди	97	217
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	73 996	53 941	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	73 996	53 941

Дата: 24.04.2020 г.

Съставител: 
/Анна Григорова

Ръководител:

/проф. д-р Асен Балтов



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2020г. до 31.03.2020г.г.

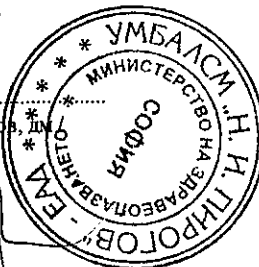
Приложение № 2
 към СС1
 БУЛСТАТ: 130345786

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	290	258	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	20193	19 135
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	7 977	7 629	в) услуги	20193	19 135
а) суровини и материали	6 649	6 553	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
б) външни услуги	1328	1 076	4. Други приходи, в т.ч.:	2405	1 686
3. Разходи за персонала, в т.ч.	13 307	11 840	- приходи от финансиране	2405	1 686
а) разходи за възнаграждения	11184	9 928	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	22 598	20 821
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	2123	1 912	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	-
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1435	1 030	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	39	-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1435	1 030	Общо финансови приходи (5+6+7)	39	-
- разходи за амортизация	1435	1 030	8. Загуба от обичайната дейност		
5. Други разходи, в т.ч.:	211	142	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	22 637	20 821
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	23 220	20 899	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	708	136
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	125	58	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	708	136
а) лихви					
Общо финансови разходи (6+7)	125	58			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	23 345	20 957			
11. Разходи за данъци от печалбата		-			
13. Печалба (10-11-12)	-	-			
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	23 345	20 957	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	23 345	20 957

Дата: 24.04.2020 г.

Съставител:.....
 /Анна Григорова/

Ръководител:.....
 /проф.д-р Асен Балтов, д-р



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКНИЯ МЕТОД
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2020г. до 31.03.2020г.г.

Приложение №1
към СС7

БУЛСТАТ: 130348786

Наименование на потока	Текущ период кв.г. г.г.			Предходен период /кв.г.		
	постъпления	платения	нетен поток	постъпления	платения	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контракти	25 537	10 381	15 156	21 920	7 980	13 940
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възмезджения		14 664	(14 664)		13 164	(13 164)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		(1)	1			-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		6	(6)			-
7. Платения при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	3	209	(206)	7	115	(108)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	25 540	25 259	281	21 927	21 259	668
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		4 143	(4 143)		2 083	(2 083)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		4 143	(4 143)		2 083	(2 083)
В. Парични потоци от финансов дейност						
1. Парични потоци от смятиране и обратно придобиване на ценни книжа						-
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	272	28	244	1 402		1 402
Всичко парични потоци от финансов дейност (В)	272	28	244	1 402		1 402
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	25 812	29 430	(3 618)	23 329	23 342	(13)
Д. Парични средства в началото на периода			4 809			4 864
Е. Парични средства в края на периода			1 191			4 851

Дата: 24.04.2020 г.
Съставител:.....
/ Анна Григорова/

Ръководител:.....
/проф. д-р Асен Батков, дм/



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2020г. до 31.03.2020г.

Приложение №4
към ССІ
БУЛСТАТ 1343-8586

Показатели	Запасен капитал	Премия от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупения собствен капитал	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразмразена печалба	Непокрита загуба		
1. Сaldo в началото на отчетния период	28953						3894		(30 468)	(79)	2300
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки											-
4. Сaldo след промени в счетоводната политика и грешки	28953	-	-	-	-	-	3894	-	(30 468)	(79)	2300
5. Изменения за сметка на собствените, в т.ч.	4606										4606
увеличение	4606										4606
намаление											-
6. Финансов резултат за текущия период										(708)	(708)
7. Разпределение на печалба:											-
в т.ч. за дивиденди											-
8. Покриване на загуба									(79)	79	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намаление											-
10. Други изменения в собствен капитал									12		12
11. Сaldo към края на отчетния период	33559	-	-	-	-	-	3894	-	(30 533)	(708)	6212
12. Промени от пренос на годишен финансов отчет на прирватия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)	33559	-	-	-	-	-	3894	-	(30 533)	(708)	6212

Дата: 24.04.2020 г.

Съставител: _____
/Анна Григорова /

Ръководител: _____
/проф. д-р Асен Балтов, дм



СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНТЕ) АКТИВИ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
към 31.03.2020 г.

Приложение №5 към ССГ

БУЛСТАТ: 13644794

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Процесна стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Процесна амортизация		Балансова стойност в края на периода (14)
	В началото на периода	На последващите прет. периода	На изключител. прет. периода	В края на периода (11-2-3)	Увеличаване	Намаляване		В началото на периода	Изчислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличаване	Намаляване	в края на периода (11-12-13)		
															1	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	(7)
I. Нематериални активи																
1																
2																
3																
4																
5																
6																
7																
8																
9																
10																
11																
12																
13																
14																
15																
16																
17																
18																
19																
20																
21																
22																
23																
24																
25																
26																
27																
28																
29																
30																
31																
32																
33																
34																
35																
36																
37																
38																
39																
40																
41																
42																
43																
44																
45																
46																
47																
48																
49																
50																
51																
52																
53																
54																
55																
56																
57																
58																
59																
60																
61																
62																
63																
64																
65																
66																
67																
68																
69																
70																
71																
72																
73																
74																
75																
76																
77																
78																
79																
80																
81																
82																
83																
84																
85																
86																
87																
88																
89																
90																
91																
92																
93																
94																
95																
96																
97																
98																
99																
100																
101																
102																
103																
104																
105																
106																
107																
108																
109																
110																
111																
112																
113																
114																
115																
116																
117																
118																
119																
120																
121																
122																
123																
124																
125																
126																
127																
128																
129																
130																
131																
132																
133																
134																
135																
136																
137																
138																
139																
140																
141																
142																
143																
144																
145																
146																
147																
148																
149																
150																
151																
152																
153																
154																
155																
156																
157																</

Дата: 24.04.2020 г.

Съставител:
Анна Г. Иванова

Раководител:
проф. д-р. Ив. Кочев



ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

В Групата са включени следните дружества:

„УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД - еднолично акционерно дружество - майка, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21,

„Медицински център Н.И.Пирогов“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21,

„Служба по трудова медицина Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21

СМДЛЮД „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул. Тотлебен №21

С протокол на едноличния собственик на капитала № РД-243/18.07.2019 година е извършено преобразуване на „Специализирана болница за активно лечение по лицево-челюстна хирургия“ ЕООД, гр.София /преобразуващо се дружество/чрез вливане в УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД /приемащо дружеството/ по реда на чл.262 от Търговския закон, като преобразуващото се дружество се прекратява без ликвидация и в резултат на вливането цялото му имущество преминава към приемащото дружество при условията на универсално правоприемство. Вписването в Търговския регистър е извършено на 19.11.2019 година.

Консолидираният финансов отчет на Групата представя капитала, активите, пасивите, финансовите резултати и паричните потоци на основание индивидуалните отчети на дружествата при спазване на изискванията на консолидационните процедури, регламентирани в счетоводните стандарти.

1.Собственост и управление

Капитала на Групата е 100% държавна собственост. Групата се управлява от Общо събрание и Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор - проф. д-р Асен Балтов, дм, съгласно Договор за възлагане на управлението № РД 16-157 от 02.05.2017г., Протокол № РД-16-304 от 14.07.2017г. и Договор за възлагане на управлението № РД 16-306 от 17.07.2018г. и допълнително споразумение № РД-16-330 от 26.09.2019г

2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата за отчетния период е осъществяване на болнична дейност от дружеството - майка – „УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД, съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност - № МБ-156/17.07.2018г. на Министъра на здравеопазването, осъществяване на извънболнична медицинска помощ от „МЦ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД , дейност по трудова медицина от „СТМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД ЕООД и изследвания по образна диагностика от СМДЛЮД „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД .

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство :

- Закон за счетоводството;

- При спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане в България.

2. Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет

С последните промените в Закона за счетоводство (ЗСч), публикувани в ДВ бр.98/27.11.2018 г. се предоставя възможност и на предприятията, за които не беше предоставена такава в § 11 т.2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството, във връзка с разпоредбите на чл.34 ал.2 да преминат от база за изготвяне на финансовите отчети МСФО към Националните счетоводни стандарти (НСС) и да приложат за счетоводна база при изготвяне на финансовите си отчети – Националните счетоводни стандарти (чл. 34 от ЗСч). Съгласно § 56 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, изложената опция (чл. 34, ал. 4 от ЗСч) се прилага и по отношение на годишните финансови отчети за 2018 г. Във връзка с това Групата е избрала и приела да прилага база за изготвяне на финансовите си отчети по Националните счетоводни стандарти (НСС), като е променила използваната база за изготвяне на финансовия си отчет по Международни стандарти за финансово отчитане, като е приложило СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

Датата на преминаване от база за съставяне на консолидирания финансов отчет по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (НСС) е 01.01.2017 година. Датата на последния годишен финансов отчет съставен по МСФО е 31.12.2017 година.

Групата е изготвила встъпителен баланс към 01.01.2017 година като е приложила изискванията на СС 42 „Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти“.

Във встъпителния баланс на Групата са рекласифицирани всички позиции, които съгласно Международните стандарти за финансово отчитане са били класифицирани в съответствие с изискванията им. Значимите рекласификации са оповестени в приложението.

При изготвяне на встъпителния баланс са признати финансови разходи за бъдещи периоди.

Рекласифицирани са предплатените разходи от позиция вземания в позиция Разходи за бъдещи периоди по НСС.

Представените в предходната година актюерски печалби и загуби във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО са рекласифицирани в текущи разходи за персонала в съответствие със СС-19.

Представените в предходната година актюерски печалби и загуби в резерви във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО за персонала са рекласифицирани в загуби от минали години в съответствие със СС-19

Активи и пасиви по отсрочени данъци са признати във встъпителния баланс по стойност на възникване.

Няма други промени в стойностите на активите и пасивите във встъпителния баланс на Групата произтичащи от преминаване от МСФО към НСС като база за съставяне на консолидирания финансов отчет.

Поради отсъствието на съществени концептуални различия между прилаганите до 31.12.2017 година МСФО и НСС като приета база за съставяне на финансовия отчет на Групата за 2018 година не са настъпили изменения във финансовия резултат и паричните потоци на Групата.

3. Действащо предприятие

Междинният съкратен финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че Групата „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов“ ЕАД ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, която обхваща период от поне дванадесет месеца, считано от датата на финансовия отчет.

Групата среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат от оперативната дейност.

Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Групата :

- Сключване на споразумения за разсрочване на дължими суми по сключени договори за периодични доставки на медикаменти, консумативи и други материали
- Оптимизиране на основната дейност чрез реструктуриране.

Валидността на предположението действащо предприятие зависи и от подкрепата от страна на едноличния собственик на Групата .

Ръководството на Групата ще продължи да прилага мерките за подобряване на финансовото състояние с акцент върху оптимизиране и повишаване на дейността главно чрез:

- подобряване качеството на медицинските услуги, които предлага,
- въвеждане в практиката на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение,
- привличане на повече пациенти,
- Дофинансиране от страна на държавата в лицето на Министерство на здравеопазване на спешната медицинска помощ.

4. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

5. Сравнителни данни

В счетоводения баланс, отчета за приходи и разходи и отчет за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където е направена корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

6. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансов отчет на Групата е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 март те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

III. Съществени счетоводни политики

1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

2. Представяне на финансовия отчет

Групата представя финансовия си отчет в съответствие с изискванията на СС1.

В счетоводения баланс се представят два сравнителни периода, когато Групата :

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година, тъй като няма корекции по отношение на представянето на елементи на финансовия отчет и съответните сравнителни данни.

3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Групата по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период се признават в печалбата или загубата.

4. Приходи

Приходите в Групата се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Групата отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите по видове приходи:

Приходи от продажба на стоки и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност за Групата се отнасят и финансовите приходи.

Групата е приело да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Текущите и авансови плащания от клиентите не са приходи, ако не са налице критериите за признаване на прихода от продажба на стоки и оказване на услуги.

Приходът от лихви по предоставени за ползване финансови средства се признава текущо, пропорционално на времевата база, през която са предоставени.

При предоставянето на медицински услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Не се отчитат като приходи, съответно разходи за дейността префактурираните консумативи на наемателите. Същите се третираат като разходи и се отчитат като вземания „Други дебитори”

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

4.1. Отсрочени приходи

Финансиранията (безвъзмездни средства, предоставени от Министерство на здравеопазването и други източници) за нетекущи активи и за текущата дейност първоначално се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, при условие че са налице достатъчно основания да се счита, че същите ще бъдат получени, както и че Групата ще изпълни свързаните с тях условия. Приходите от финансираня за нетекущи активи се признават равномерно за срока на полезен живот на съответните активи. Приходите от финансираня за текущата дейност се признават през периода и до стойността на отчетените разходи, за които те са предназначени.

5. Разходи

5.1. Оперативни разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през който договорите, за които се отнасят се изпълняват.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

5.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заеми на Групата. Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали на ред „Финансови разходи”.

6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност/ и др. данъци.

Групата е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Начисляването на амортизации започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 25 г. ;
- машини, съоръжения и оборудване – от 3.33 до 25 г.;
- нематериални дълготрайни активи – компютри, софтуер – от 2-5 г.;
- транспортни средства – 7 г.;
- стопански инвентар – 7 г.
- други активи – 7-10 г.

Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация”.

През отчетния период не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходния отчетен период.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка и незначителни подобрения се признават за текущи в периода, през който са направени. С извършени последващи разходи, свързани с ДМА, като модернизации и подобрения, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се коригира балансовата стойност на съответния актив.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в Групата.

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2-5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би

могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

8. Материални запаси

Постъпилите в Групата материали и стоки се оценяват по себестойност, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В случаите, при които някои от допълнителните разходи са незначителни или тяхното разпределение по видове доставени материали и стоки е усложнено, материалите и стоките се записват по тяхната покупна цена. В тези случаи направените разходи за транспорт и други подобни се отчитат като разходи за дейността, чрез сметка 601 „Разходи за материали“. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. За всеки отделен вид материал се определя номенклатурен номер. Материалите се водят количествено и стойностно по складове и групи.

Отписването на материали, при тяхното потребление се извършва по метода първа входяща първа изходяща стойност.

9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Групата стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

9.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Групата

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на Групата са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за приходи и разходи като „Разходи за обезценка“ в други разходи.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Тази група финансови активи- инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка, същата се признава като текущ разход.

9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват банкови заеми, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи“. Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават като текущи финансови приходи или разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите (правителството), се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на акционерите или друг нормативен акт.

10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни и депозитни сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.
- трайно блокираните парични средства се третираят като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Групата за съответния период (месец).

11. Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10 %).

Разходите за данъци, признати в текущия финансов резултат, включват сумата на отсрочените и текущите данъци.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

12. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг” правата и рисковете свързани със собствеността върху актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В счетоводния баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Приходите и разходите от отдадените или получени активи при условията на оперативен лизинг се представят като постъпления от продажби или разходи за външни услуги.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с приетата счетоводна политика за аналогични собствени активи.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи за външни услуги за срока на договора. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в текущи разходи в момента на възникването им.

13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Групата отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Групата е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Групата. Акционерите отговарят за задълженията на Групата до размера на своето акционерно

участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Групата отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава Групата е длъжно да формира и резерв **фонд Резервен**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или до по-голяма част от капитала, определена с решение на Общото събрание на акционерите;

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица” в счетоводния баланс, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите.

Всички трансакции със собствениците на Групата се представят отделно в отчета за собствения капитал.

14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължено да му изплати обезщетение в размер между две и до шест брутни работни заплати. Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” За тези оценки се използват услуги на лицензиран актюер.

Актюерските печалби или загуби се признават за разходи.

Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени на ред „Разходи за персонала”.

15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато Групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат от минало събитие и е вероятно погасяването/ уреждането на това задължение да доведе до изходящ поток на ресурси. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби от дейността не се признават като провизия.

Стойността на провизията се изчислява на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството за разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Групата е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети.

Действителните резултати могат да се различават от преценките, предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

17.1. Обезценки

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на и Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

17.2. Ползен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

17.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

17.4. Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния

клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

17.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи (обезщетения) при пенсиониране

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на обезщетенията се базира на актюерски допускания.

17.6. Оценяване по справедлива стойност

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котирани цени на активен пазар) и нефинансови активи, ръководството на Групата използва различни техники базирани в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

17.7. Провизии

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължения по съдебни спорове, Групата признава провизии. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

Групата е ответник по съдебни дела към датата на издаване на настоящия финансов отчет.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ СЪКРАТЕНИЯ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Нетни приходи от продажби

<i>Нетните приходи от продажби включват:</i>	<i>31.03.2020г. BGN '000</i>	<i>31.03.2019г. BGN '000</i>
По договор с РЗОК	15985	15431
Потребителски такси	48	56
Платени услуги на граждани	3174	3051
Платени услуги на фирми	94	93
Приходи от наеми	51	77
Приходи на СТМ	6	
Приходи на СМДЛЮД	309	0
Приходи на МЦ	262	180
Други	264	247
Общо	20193	19135

2. Други приходи

<i>Другите приходи включват:</i>	<i>31.03.2020г. BGN '000</i>	<i>31.03.2019г. BGN '000</i>
		1
Приходи от финансиране в т.ч	2405	686
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ кръвни продукти	44	51
		1
Приходи от договор с МЗ за спешност и др.	1 940	402
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от МЗ	88	88
Приходи от договор с МЗ за трансплатации	6	3
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от други източници	109	107
Приходи от признаване на финансиране на проекти		
Друго финансиране-помощи и дарения	68	35
Общо други приходи	2405	1 686

3. Разходи за материали

Разходите за материали и консумативи включват:

	<i>31.03.2020г.</i>	<i>31.03.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Медикаменти и консумативи	5637	5714
Храна в т.ч.храна за болни	124	177
Ел енергия	181	170
Топлоенергия	157	149
Гориво и смазочни материали	4	4
Активи под прага на същественост	367	183
Канцеларски и стопански материали	39	59
Хигиенен консуматив	36	38
Вода	50	52
Други материали и консумативи	54	7
Общо	6649	6553

4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	<i>31.03.2020г.</i>	<i>31.03.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Телефонни, интернет,пощенски и куриерски услуги	13	11
Абонаментни договори	194	198
Ремонтни услуги	94	77
Разходи за данъци	91	86
Охрана	76	74
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	52	47
Наеми	94	67
Пране	77	58
Медицински услуги	63	5
Застраховки	109	136
Текущ ремонт на сгради	231	-
Консултантски услуги	27	16

Транспортни услуги	35	56
Държавни такси	53	68
Такса обучение и специализация	-	3
Сметовозоване	2	3
Други разходи за външни услуги	116	171
Общо	1328	1076

5. Разходи за амортизации

<i>Разходите за амортизация и обезценка включват:</i>	<i>31.03.2020г.</i>	<i>31.03.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	1409	1016
Разходи за амортизация на нематериални активи	26	14
Общо	1435	1030

6. Разходи за персонала

<i>Разходите за персонала включват:</i>	<i>31.03.2020г.</i>	<i>31.03.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за възнаграждения	11184	9928
Разходи за социалното осигуряване	2123	1912
Общо	13307	11840

7. Други разходи

<i>Другите оперативни разходи включва:</i>	<i>31.03.2020г.</i>	<i>31.03.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Представителни и сциални разходи	4	9
Глоби и неустойки	16	96
		24

Разходи по проекти	-	-
Обезщетения по съдебни дела	189	30
Брак на ДА, остатъчна стойност	-	4
Данък върху представителни и социални разходи	-	1
Други	2	2
Съдебни провизии	-	-
Отписани вземания и признати разходи с изтекъл давностен срок	-	-
Общо	211	142

8. Финансови разходи

<i>Финансовите разходи включват:</i>	<i>31.03.2020г.</i>	<i>31.03.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за лихви	112	35
Банкови разходи	13	23
Общо	125	58

9. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%).

Съответните данъчни периоди на Групата могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Групата не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

9.1. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти на отчитане:

	Временна разлика към 31.12.2019 г. BGN'000	Данък към 31.12.2019 г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2018 г. BGN'000	Данък към 31.12.2018 г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	10538	1054	10283	1028
Общо пасиви по отсрочени данъци:	10538	1054	10283	1028
Компенсируеми отпуски				
Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при	3172	317	3895	390

пенсиониране

Неизплатени
възнаграждения по
гр. договори, ДУК,
социални р-ди и
провизирани съдебни
дела, начислени, но
неизплатени
възнаграждения за
отпуски и обезщетения
при пенсиониране по
ведомост м.12/2018 и
други

1555	156	1345	134
------	-----	------	-----

Общо активи по

отсрочени данъци:

4727	473	5240	524
------	-----	------	-----

Нетно салдо на

отсрочени данъци върху
печалбата:

5811	581	5043	504
------	-----	------	-----

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Групата да генерира достатъчна данъчна печалба.

10. Дълготрайни материални и нематериални активи

В Групата е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните (нетекущи) материални и нематериални активи в размер на 700 лева.

12. Материални запаси

Материалните запаси включват:

31.03.2020г.

31.03.2019г.

BGN '000

BGN '000

Суровини и материали в т.ч.

1357

764

Медикаменти и консумативи

1231

726

Горивни материали

6

6

Материали под прага на същественост

85

5

Почистващи и хигиенни материали

20

7

Други материали в т.ч. канцеларски и стопански
материали

16

20

Незавършено производство, отложени разходи за
лежащо болни, изписани в следващ отчет период

Общо

-	-
1358	764

14. Вземания

Вземанията от клиенти и доставчици включват:

31.03.2020г.

31.03.2019г.

BGN '000

BGN '000

Вземания от клиенти и доставчици в т.ч

7290

9259

от СЗОК -за призната дейност

4559

5377

от СЗОК -за наддмитна дейност

1810

1810

Предоставени аванси

7110

1352

Общо

14310

10611

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

16. Други вземания

Другите вземания включват:

31.03.2020г.

31.03.2019г.

BGN '000

BGN '000

Съдебни и присъдени вземания

757

757

Разчети за лихви

-

-

Вземания по проекти

139

-

Други

44

94

Общо

940

851

17. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:

	31.03.2020г.	31.03.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	1163	4818
Парични средства в каса	28	33
Общо	1191	4851

18. Собствен капитал**Основен акционерен капитал**

Към 31 март 2020 г. регистрираният акционерен капитал на дружеството- майка възлиза на 33599 хил.лв., разпределен в 3 355 883броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 10 лв.

Собственият капитал включва:

	31.03.2020г.	31.03.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Основен акционерен капитал	33 559	27 760
Резерви общо, в т.ч.:	3 894	3 430
Други общи резерви	3 894	3 430
Непокрита загуба	(30533)	(30033)
Печалба/Загуба за периода	(708)	(136)
Общо	6112	1021

19. Провизии и сходни задължения

Съгласно Кодекса на труда Групата е задължена да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Провизии и сходни задължения

	31.03.2020г.	31.03.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	2882	2882
Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск от минала година	1842	1474

Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор	514	1408
Провизии за данъци, в т. ч.	1328	504
отсрочени данъци	580	504
Други провизии и сходни задължения в т.ч.	1092	680

Провизии по съдебни дела	1092	680
Общо	3514	4066

Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” Изчисленията са извършени от лицензиран актюер.

20. Задължения към финансови предприятия

Задълженията към финансови предприятия включват:

	31.03.2020г. BGN '000	31.03.2019г. BGN '000
до 1 година- текущи	846	-
Над 1 година -нетекучи	15625	4476
Общо	16471	4476

Детайлна информация за получени банкови заеми:

„Фонд за устойчиво градско развитие” с адрес гр.София ул.Шести септември №1 ет.3 представлявано от Надя Йорданова Данкинова – Изпълнителен директор

Предназначение:

„Въвеждане на мерки за енергийна ефективност, модернизация, ремонт и реконструкция на Клиника по изгаряне и пластична хирургия и обновление и модернизация на медицинска апаратура в УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД”

Сума за кредита:

Общ размер BGN 8 056 406.00 лв.

Паричният заем се предоставя на длъжника чрез превод на парични средства по 2 подзаема:

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, в размер на BGN 2 336 358 лева представляващ 29% от общата сума на заема
2. Подзаем „Съфинансиране”, в размер на BGN 5 720 048 лева представляващ 71% от общата сума на заема

Усвоен размер:

Общ размер BGN 8 056 406.00 лева

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, в размер на BGN 2 336 358.00 лева
2. Подзаем „Съфинансиране”, в размер на BGN 5 720 048.00 лева

Срок на погасяване: 25.05.2034 година

Краткосрочна част:

Лихва:

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, годишният лихвен процент е в размер на 0%
2. Подзаем „Съфинансиране”, годишният лихвен процент е в размер на 5.222%

Обезпечение:

1. Учредява в полза на КРЕДИТОРА по реда на Закона за особените залози първи по ред особен залог върху всички активи – движими вещи, представляващи машини и апаратура – медицинска техника, закупени по Проекта на този Договор.

2. Учредява в полза на КРЕДИТОРА по реда на закона за особените залози първи по ред особен залог върху 30% от размера на всички и на всяко едно от настоящите и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД по договор №22-2440/22.05.2018 г между УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД и Национална здравноосигурителна каса, действащ към датата на настоящия Договор и върху 30% от размера на всички и на всяко едно от настоящите и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД по всички договори между УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД и Национална здравноосигурителна каса сключени в периода от датата на настоящия Договор до датата на пълно погасяване на **Заема**

3. Учредява в полза на Кредитора по реда на Закона за особените залози особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД по отношение на наличностите по всички банкови сметки на ДЛЪЖНИКА.

Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници ” с адрес гр.София ул.Кузман Шапкарев №4 представлявано от Димитър Николов Дуков – Изпълнителен директор
Договор за кредит №202/2019 от 05.03.2019 г.

Предназначение:

„Инженеринг (проектиране, авторски надзор и строително-монтажни работи) за въвеждане на мерки за енергийна ефективност и модернизация на обект Клиника по неврохирургия в УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД”

Сума на кредита:

Общ размер BGN: 1 917 806.00 лв.

Усвоен размер:

Общ размер BGN 1 841 224.39 лв.

Срок на погасяване: 20.03.2027 година

Краткосрочна част:

Лихва:

1. Лихвеният процент е 3.5 % фиксирана лихва годишно

Обезпечение:

1. КРЕДИТОПОЛУЧАТЕЛЯТ учредява в полза на КРЕДИТОРА следващ по ред особен залог върху настоящи и бъдещи парични вземания на КРЕДИТОПОЛУЧАТЕЛЯ от НЗОК в размер на 3 333 985.77 лева, покриващи 150% от размера на кредита по договора и лихвите по него до пълното му издължаване, постъпващи по следната банкова сметка на КРЕДИТОПОЛУЧАТЕЛЯ IBAN: BG03CECB97901045159900, BIC: CECBVBGSF при ЦКБ АД.

2. В случай, че поради изменение на цените, промяна на валутния курс или в следствие на други обстоятелства, стойността на обезпечението спадне и фондът счете , че то е недостатъчно, КРЕДИТОПОЛУЧАТЕЛЯТ е длъжен, при първа покана, да намали задължението си по договора или да представи допълнително обезпечение, в посочени от фонда размери и срокове.

3. КРЕДИТОРЪТ има право по свой избор да удовлетвори изискуемите си вземания по договора от всички обезпечения едновременно или от няколко от тях.

ЧЕЗ България Инвестмънтс Би Ви с адрес Нидерландия, Амстердам Зуидост, 1101 CN, Херикербергвег № 157, представлявано от Дерк Беренд Блик и Мартин Бартенек-Директори
Договор за кредит № ОП-01-279/20.11.2019 г.

Предназначение:

„Инвестиция в мерки, насочени към подобряване на енергийната ефективност на здравни дейности в УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД”

Сума на кредита:

Общ размер EUR: 6 721 800 Евро

Усвоен размер:

Общ размер BGN 6 573 349.05 лв.; EUR 3 360 900 Евро

Срок на погасяване: 31.10.2028 година

Краткосрочна част:

Лихва:

1. Лихвеният процент е 2 % лихва годишно

Обезпечение:

Договор за особен залог на вземанията сключен на 20.11.2019 г., между Заемополучателя като залогодател и Заемодателя като заложен кредитор за учредяване на:

1. Първи по ред залог върху вземанията на Заемодателя за положителното салдо по Сметката за усвояване на Гаранционната сметка и всяка друга настояща или бъдеща банкова сметка на Заемополучателя, различни от банковите сметки с тежести;
2. Първи по ред залог върху Вземанията по здравни застраховки и Вземания по договори за наем;
3. Втори по ред залог върху вземанията на Заемодателя за положителния баланс по Банковите сметки с тежести; и
4. Трети по ред залог върху Вземанията от НЗОК

21.Задължения

Задълженията към доставчици включват:

31.12.2020г.

31.12.2019г.

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици за медикаменти	5584	7 560
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	13279	14149
Задължения към доставчици за горива и енергия	467	274
Задължения към доставчици за храна	677	428
Задължения към доставчици за ДМА	4976	2581
Задължения към доставчици за други материали и услуги	1472	966
Задължения по получени гаранции от доставчици	711	667
Задължения за неустойки по договор	46	36
Общо	27212	26817

Просрочените задължения към доставчици са в размер на 12069 хил. лв.

22. Други текущи задължения

<i>Другите текущи задължения включват:</i>	<i>31.03.2020г.</i>	<i>31.03.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала за възнаграждения	3197	2671
Задължения към осигурителни предприятия	1300	1152
Данъчни задължения	823	910
Други кредитори-предоставени средства за капиталови разходи от МЗ	3830	4679
Общо	9150	9412

23. Задължения за данъци

<i>Данъчните задължения включват:</i>	<i>31.03.2020г.</i>	<i>31.03.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за ДДС	32	28
Задължения по ЗДДФЛ	695	582
Задължения за данъци по ЗКПО	15	9
Задължения по ЗМДТ	81	291
Общо	823	910

24. Други кредитори

<i>Другите кредитори включват:</i>	<i>31.03.2020г.</i>	<i>31.03.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Предоставени целеви субсидии за капиталови разходи по договори с Министерство на здравеопазването	3830	4679
Общо	3830	4679

25. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Представените суми в частта финансирания и приходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс към 31 март 2020 г., представляват балансова неамортизирана стойност на придобити

активи, чрез финансираня от Министерство на здравеопазването и други източници, както и разсрочени приходи за бъдещи периоди по договор за наем.

26. Ключов управленски персонал на Групата

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на Съвета на директорите.

<i>Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:</i>	<i>31.03.2020г.</i>	<i>31.03.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Заплати и други краткосрочни доходи	48	33
Осигуровки	2	2
Общо	50	35

27. Гаранции и обезпечения

Съгласно чл.29 от договор за управление № РД-16-306 от 17.07.2018г. проф. д-р Асен Балтов, дм, доц. д-р Христо Шивачев и г-жа Живка Савова са дали парична гаранция за своето управление в размер на 3 /три/ месечни възнаграждения. Сумите се съхраняват по специално разкрити за тази цел гаранционни банкови сметки.

28. Безналични сделки

През отчетния период дружеството е извършвало сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци. Сделките са отприхващане по договори за стерилизация, префактурирани консумативи на наематели и доставки на течен кислород срещу предоставяне на медицински услуги

29. Условни задължения и ангажименти

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, има заведени дела срещу Групата, поради което за част от делата са заделени провизии.

30. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Видовете финансови рискове, на които може да бъде изложено Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на Групата.

Основни рискове, на които е изложено Групата и произтичат от финансови инструменти:

Пазарен риск:

- Валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
- Лихвен, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
- Ценови риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени.

Кредитен и ликвиден риск

- Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Групата да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран.
- Ликвидният риск произтича от възможността Групата да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Групата осигурява периодичен преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви.
- Дейността на Групата е обект на текущ и последващ контрол от Столична здравноосигурителна каса във връзка с изпълнение на договорените условия. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, които ръководството на Групата оценява като нисък.

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лев.

31. Управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала е да се поддържа силна капиталова база, да осигури способността на Групата да продължи да съществува като действащо предприятие и да се осигурят условия за развитие. Капиталът се състои от регистриран акционерен капитал, резерви и неразпределени печалби. През годината не е имало промени в подхода на управление на капитала. Капиталът на Групата не е предмет на специфични капиталови изисквания и ограничения, наложени от външни страни.

През периода завършващ на 31 март 2020 г., Групата реализира счетоводна загуба в размер на 8 хил. лева

Обявената пандемия от коронавирус (Covid19) оказва неблагоприятно влияние върху основната дейност на Групата. В Групата плановия прием на пациенти беше спрял, което намалява съществено приходите от СЗОК и собствените приходи, свързани с медицински услуги, които са основни за запазването на принципа на действащо предприятие. В условията на криза и предвид динамиката на Covid19, не могат да бъдат предвидени последствията от тази криза.

32. Одобрение на междинния съкратен финансов отчет

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет на „УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД към 31 март 2020 г. (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителния директор на Групата на 24.04 и е одобрен и приет от Съвета на Директорите на 24.04 2020 г., съгласно протокол СД-1-12/24.04.2020г

Съставител:

Анна Григорова



Изпълнителен директор

проф. д-р Асен Бачев

