



**УНИВЕРСИТЕТСКА СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА
АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ПО ОНКОЛОГИЯ” ЕАД**

*София 1756, ул. „Пловдивско поле“ № 6
Тел: 02 807 62 99, Факс 02 872 06 51, www.sbaloncology.bg*

**МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (НЕКОНСОЛИДИРАН)
КЪМ 31 МАРТ 2020 ГОДИНА**

София, м. Април 2020

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	3
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	5
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	15
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	16
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	17
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	18
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ/ДМА/.....	19
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	20-43

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Изпълнителен директор:
Д-р Стефан Константинов

Съставител:
Димитрина Христова

Офис на управление:
София 1756, ул.Пловдивско поле №6

Обслужващи банки:
ЦКБ АД
Уни Кредит Булбанк АД
ОББ АД
ПИБ АД
Експрес Банк АД

Юрисконсулт:
Теодора Трифонова-Найденова

Дата на финансовия отчет:
15 април 2020

Отчетен период:
Започващ на 01.01.2020 г. и завършващ на 31.03.2020г.
Сравнителна информация за предходен период:
2019 година

Орган одобрил отчета за представяне на принципала:
Съветът на директорите с Решение, вписано в протокол от дата: № 36/ 22.04.2020 г.

Изпълнителен директор: _____
Д-р Стефан Константинов

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО:

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя индивидуален финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

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

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като индивидуалния финансов 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 ПУБЛИКУВАНЕ:

Съвет на директорите, с Решение, вписано в протокол от дата: 22.04.2020 г.

Изпълнителен директор:

Д-р Стефан Константинов

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Търговско дружество *“Специализирана болница за активно лечение по онкология” ЕАД* е учредено на 29 септември 2000 година по фирмено дело 11339/2000 г., на Софийския градски съд и вписано в Регистъра на търговските дружества под № 924, том 17, стр. 52 като акционерно дружество, с едноличен собственик Държавата.

Акционерният капитал е в размер на 42 148 310,00 лева., разпределен на 42 148 31 бр. акции с номинал 10 лева номинална стойност.

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяване на болнична дейност, съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност - № СБ-147/ 15.07.2016 г. на Министъра на здравеопазването.

Седалище и адрес на управление на Дружеството е: гр. София, пощ. код 1756, община “Студентска”, ул. “Пловдивско поле” № 6.

Основният предмет на дейност на Дружеството е осъществяване на болнична помощ в областта на предраковите и ракови заболявания.

С Решение № 72 от 26.01.2017г. на Министерски съвет и Протокол на едноличния собственик на капитала РД-16-56 от 13.03.2017 г. се променя наименованието на лечебното заведение в *„Университетска специализирана болница за активно лечение по онкология“ ЕАД*.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ

“ Университетска специализирана болница за активно лечение по онкология” ЕАД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 3 /три/ члена.

С Протокол № РД-16-276/05.07.2018г. и допълнително споразумение № РД-16-25/11.02.2019г. към Договор №РД-16-276/ 05.07.2018г на едноличния собственик на капитала на „Университетска специализирана болница за активно лечение по онкология” ЕАД управлението е възложено на членовете на съвета на директорите, както следва:

д-р Стефан Константинов Константинов

доц.д-р Иглика Михайлова

г-жа Теодора Владимирова Ангелова-Тодорова

За изпълнителен директор на Дружеството е определен д-р Стефан Константинов Константинов.

Съветът на директорите управлява Дружеството в съответствие с действащото законодателство и в рамките на предоставените му пълномощия като провежда редовни съвещания. Съветът на директорите уведомява своевременно принципала за взетите важни решения, съгласно Договора за възлагане на управлението, Правилника за дейността и Закона за лечебните заведения.

Структурата на управителния орган гарантира оперативност и гъвкавост при вземането на решения относно краткосрочното и дългосрочно развитие на Дружеството.

През първото тримесечие на 2020 год., съгласно действащото законодателство в Република България, на членовете на Съвета на директорите са начислени възнаграждения в размер на 28 024,00 лв., както следва:

д-р Стефан Константинов Константинов	18 939,00 лв.
доц.Иглика Михайлова	9 085,00 лв.
От тях са изплатени	19 069,00 лв.

През периода с членовете на Съвета на директорите или със свързаните с тях лица не са сключвани договори, които излизат извън обичайната дейност на Дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Дружеството няма регистрирани клонове, офиси и представителства, обособени на самостоятелен баланс или финансова издръжка.

АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Дружеството е 100 процента собственост на Министерство на здравеопазването. Акционерният капитал е в размер на 42 148 310 лева., разпределен в 4 214 831 бр. акции с номинална стойност 10 лева едната.

ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

“Университетска специализирана болница за активно лечение по онкология” ЕАД приключва *първото* тримесечие на 2020 година с резултат от дейността – счетоводна загуба в размер на 423 хил.лв. Основни източници на финансиране са Министерство на здравеопазването – 304 хил. лв. и НЗОК – 10 058 хил. лв., чрез които са реализирани 95,18 % от приходите на Дружеството, при 95,69 % за 2019 год. Цените на клиничните пътеки, заплащани от НЗОК са ниски и не покриват себестойността им, особено тези касаещи хирургичната дейност с много висока сложност на интервенциите.

През периода Дружеството е получило финансиране по методика за субсидиране на лечебните заведения за дейността на ТЕЛК в размер на 24 хил.лв.

ФИНАНСОВИ И НАТУРАЛНИ ПОКАЗАТЕЛИ

УСБАЛО ЕАД	2020 година	2019 година	Изменение %
Приходи от дейността	10 887	8 597	26,64
Разходи от дейността	11 310	9 083	24,52
Финансов резултат	-423	-486	-12,96
Средномесечен брой легла	242	242	
Брой преминали болни	3 667	3 724	-1,53
Брой изписани болни	3 103	3 248	-4,34
Брой починали болни	4	6	-33,33
Брой леглодни	24 018	24 594	-2,34
Използваемост на едно легло в дни	99,2	101,6	-2,36
Оборот на едно легло	15,2	15,4	-1,30
Средна продължителност на престоя	6,5	6,6	-1,52
Стойност на един преминал болен	3 069,51	2 437,10	26,56
Стойност на един леглоден	470,91	367,3	28,21
Стойност на един лекарствен	247,62	171,97	59,33
Стойност на леглоден за медицински	15,9	14,42	10,26

консумативи			
Стойност на един храноден	1,15	1,13	1,77
Стойност на леглоден на разходите за заплати и осигуровки на персонала	119,63	105,69	13,19

За първото тримесечие на 2020г. общо приходите на УСБАЛО ЕАД бележат увеличение с 2 290 хил. лв., което е следствие от следните фактори: увеличение на приходите от НЗОК с 2 107 хил.лв. /1 649хил.лв. приходи от вложени лекарствени продукти, 403 хил.лв. от осъществени медицински услуги по клинични пътеки и 54 хил.лв. от извършени амбулаторни и клинични процедури/ и увеличение на приходите от платени медицински услуги от граждани и контрагенти с 109 хил.лв.

Разходите са се увеличили с 2 227 хил. лв., в следствие главно на следните фактори:

- увеличение с 274 хил.лв. на разходите за възнаграждения и осигуровки, което е в резултат от прилагането на нови „Вътрешни правила за структура и организация на работната заплата в УСБАЛО ЕАД“. Съгласно тях са увеличени основните работни заплати на служителите и допълнителните възнаграждения са обвързани с постигнатия финансов резултат на съответното звено.
- увеличение с 1 718 хил.лв. на разходите за медикаменти от НЗОК, в следствие включването на нови лекарствени продукти за нови терапии в Позитивния лекарствен списък от Комисията по цени и реимбурсиране, и разширяване индикациите на съществуващите медикаменти.

В резултат на посочените фактори се формира загуба в размер на 423 хил. лв.

Дружеството приключва първото тримесечие на 2020 година с вземания 7 985 хил. лв. като основно вземанията са от НЗОК в размер на 5 617 хил. лв., начислени неустойки за неспазени условия по договор в размер на 1 201 хил. лв., свързани лица и други контрагенти.

Периодът приключва със задължения с настъпил падеж на плащане в размер на **363 хил. лв.** Наблюдава се спад на просрочените задължения спрямо същия период на 2019г. с 2 802 хил.лв., което се дължи на подобрената финансова дисциплина на лечебното заведение и приоритизиране на плащанията с настъпил падеж, както и на усвояване на кредит за погасяване на просрочени задължения в размер на **2 220 хил.лв.**

Задълженията към персонала и свързаните с тях задължения към бюджета и НОИ са текущи. Задълженията за местни данъци и такси включват предходни отчетни периоди.

Наличните парични средства са в размер на **4 198 хил.лв.**

През 2020 година ръководството на УСБАЛО ЕАД полага всички възможни усилия да осигури съвременно, висококачествено медицинско обслужване на болните с рак и предракови заболявания, при разумно ограничен разход на средства.

КОЕФИЦИЕНТИ НА ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕКИ АНАЛИЗ

Коефициент за ефективност на разходите

Този показател представлява отношението на приходите към разходите и показва какъв приход е реализиран при 1 лв. разходи.

Коефициентът се увеличава незначително като през 2020 година от всеки лев направени разходи са реализирани 0,96 лв. приходи, спрямо 0,95 лв. през 2019 г.



Коефициент за ефективност на приходите

Този показател е отношението на разходите към приходите и по своята същност той е реципрочен на коефициента на ефективност на разходите.

Стойности под 1 за този коефициент означава, че направените разходи са по-ниски от получените приходи.

Коефициентът се бележи незначителна промяна на 1,04 през 2020 година, спрямо 1,06 през 2019 г.

Коефициент на финансова автономност

Финансовата автономност изразява отношението на собствения капитал към пасивите. Той показва какъв процент от общата сума на пасивите е собствения капитал на Дружеството. С помощта на този показател се анализира финансовата структура на дружеството и нейното влияние върху финансовия резултат и финансовото равновесие. Анализът на финансовата автономност установява независимостта на дружеството от кредитори и способността да посреща дългосрочните си задължения. Доброто равнище на финансова автономност означава, че лечебното заведение е в състояние да покрие плащанията си за дълъг период от време, което е гаранция за интересите на собствениците и на евентуалните кредитори на дружеството.

Стойността му показва запазване на дела на собствения капитал на дружеството спрямо предходната година като коефициента е 1,25 през 2020 година, както и през 2019 година.

Този показател, разгледан заедно с показателите за финансова стабилност, показва справянето на ръководството в по-висока степен с обслужването на задълженията си с привлечени средства, отколкото със собствени средства.

Коефициенти на ликвидност

При тях тенденцията във времето дава най-ценната информация. Предполага се, че задълженията към кредиторите се погасяват чрез парични средства, а не от стоково-материалните запаси или оборудването, т.е. тези коефициенти описват способността на дружеството да погасява дълговете си в срок.

Коефициент на обща ликвидност

Този коефициент е един от най-рано формулираните и се смята за универсален. Той представлява отношението на текущите активи към текущите пасиви /задължения/. Може да се очаква, че текущите активи ще бъдат поне равни на текущите пасиви, като в действителност е нормално да бъдат дори малко по-големи от тях. Ето защо оптималните стойности на този коефициент са над 1.

Коефициентът намалява стойностите си на 1,31 през 2020 година, спрямо 1,65 през 2019 година.

Коефициент на бърза ликвидност

Той представлява отношението на текущите активи минус материалните запаси към текущите пасиви.

Коефициентът показва стойност 1,23 през 2020 година, спрямо 1,57 през 2019 година.

Коефициент на абсолютна ликвидност

Коефициентът на абсолютна ликвидност се изчислява като съотношение на паричните средства и краткосрочните задължения и изразява способността на Дружеството да посреща краткосрочните си задължения с наличните си парични средства.

През 2020 година стойността му намалява до 0,42, спрямо 2019 година, когато е 0,82.

Коефициентите за обща, бърза и абсолютна ликвидност показват, че към 31.03.2020 година Дружеството е имало достатъчни текущи активи, с които да посрещне краткосрочните си задължения.

Дружеството се характеризира с относителна финансова стабилност и задоволително ниво на ликвидност. Лечебното заведение разполага с необходимия човешки потенциал за изпълнение на дейността и съответната материално-техническа база.

ИНВЕСТИЦИОННА ПОЛИТИКА

През годината в Дружеството са постъпили дълготрайни активи на обща стойност **1 843 хил.лв.**, от които 1 683 хил.лв. със средства за капиталови разходи от Министерство на здравеопазването и 160 хил.лв. със собствени средства, както следва:

Отделение "Образна Диагностика"

Батерии за UPS Система EATON 9390-80kva захранващ Компютър-томографа - 40бр.- **13 хил.лв.**

Студена глава за Ядрено магнитен резонанс Simens Magnetom Aera- **31 хил.лв.**

Клиника "Нуклеарна медицина"

Стол за кръвопреливане, хемодиализа и венозни вливания- 4 бр.- **14 хил.лв.**

Автоматична мобилна система за калибрирано инжектиране на радиофармацевтици допъл.апар. към ПЕТ- КТ- 300 хил.лв. със средства за капиталови разходи от Министерство на здравеопазването

Операционен блок

Глава на камера модел 3chip HD Camera Head/лапароскопска камера на фирма Волф- **25 хил.лв.**

Централна стерилизационна

Панел за управление на паров стерилизатор Гетинге- **6 хил.лв.**

Клиника "Медицинска онкология"

Реконструкция на Клиника по Химиотерапия- 1 433 хил.лв., като 1383 хил.лв. със средства за капиталови разходи от Министерство на здравеопазването

Други- **11 хил.лв.**

ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ

Към 31.03.2020 година средносписъчния брой на персонала в Дружеството е 465 души. Средната работна заплата по трудови правоотношения през първото тримесечие на 2020 година е 1 718,06 лв., която по категории персонал има следния вид:

УСБАЛО ЕАД	2020 година	2019 година	Промяна
Лекари	2 318,64	2 314	0,20
Професионалисти по здравни грижи	1 692,07	1 466	10,10
Санитари	1 012,15	839	20,64
Висш немедицински персонал	1 820,15	1 579	15,27
Друг персонал	1 165,30	944	23,44



НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

С Решение № 72/26.01.2017 г. на Министерски съвет и Протокол № РД-16-56/13.03.2017 г. на едноличния собственик на капитала на „УСБАЛ по онкология“ ЕАД, гр. София се признава за *университетска* болница и се преименува в *„Университетска специализирана болница за активно лечение по онкология“ ЕАД*.

Неотменна част от работата на персонала в УСБАЛО ЕАД, паралелно с ежедневната диагностично-лечебна дейност, е провеждане на задълбочена научна, научно-приложна и преподавателска дейност, което е отразено и в служебните характеристики за съответните щатни длъжности. Това уникално съчетаване на различни по своя характер дейности има значителен принос за повишаване квалификацията на работещите в УСБАЛО ЕАД и гарантира развитието на способността им не само да провеждат диагностично-лечебната си дейност, но и да осъществяват консултантски функции по многобройните проблеми на борбата с рака, да участват в изграждане на Национални стандарти, да реализират национални и международни научни проекти, да предлагат практически решения на актуални проблеми свързани с лечението и контрола върху злокачествените заболявания в страната.

Обучението на студентите, специализантите и докторантите в УСБАЛО-ЕАД има като крайна цел подготовката на висококвалифицирани специалисти способни да разрешават самостоятелно сложните проблеми, които възникват ежедневно както при диагностиката, включително и диференциалната такава, така и при лечението на пациентите с онкологични заболявания.

Към УСБАЛО-ЕАД функционира Научен съвет. За обучение на докторанти за придобиване на научната и образователна степен "доктор" по научната специалност "Онкология" с шифър 03.01.46. Болницата има поредна придобита акредитация от НАОА (програмна акредитация №1021/01.08.2019г. на докторска програма „Онкология“ от професионално направление 7.1. Медицина, област на висше образование 7. Здравеопазване и спорт, с обща оценка по критериите 9,14 за срок от шест години)

Академичният състав на УСБАЛО-ЕАД е доказал учебно-преподавателския си капацитет и е получил акредитация от МЗ (заповеди №. РД 17-165 от 06.10.2014 г. и № РД-17-109/20.10.2015 г. на МЗ) да провежда обучение:

а) на магистър-лекари за придобиване на специалност в системата на здравеопазването по следните специалности: медицинска онкология, лъчелечение, нуклеарна медицина, образна диагностика, хирургия, гръдна хирургия, анестезиология и интензивно лечение, урология, акушерство и гинекология (модул „Гинекология“), микробиология (модул "Интерпретативно отчитане на антибиограмата") и обща и клинична патология;

б) на лица с висше немедицинско образование за придобиване на специалността „Медицинска радиологична физика“;

в) на медицински сестри и фелдшери за придобиване на специалността "Специфични грижи за пациенти с онкологични заболявания"

Общото ръководство и контрола върху научно-изследователската и преподавателска дейност в УСБАЛО-ЕАД, включително и при организиране и провеждане на третата степен на обучение, а именно, докторантурата, се осъществяват от ръководството на Направление „Научно-изследователска и учебна дейност“ (НИУД). Работещите в това "Направление" организират и контролират провеждането на следдипломното обучение (СДО) и обучението в докторантура, обезпечават информационно-библиотечното обслужване.

Към 31 март 2020 г. по Наредба №1/22.01.2015 г. на МЗ за придобиване на специалност в системата на здравеопазването са зачислени 33 лекари-специализанти и професионалисти по здравни грижи в по-горе изброените специалности, по които УСБАЛО-ЕАД е база за специализация (23 са на трудов договор с Болницата, а 10 са по чл.13, ал. 1 от Наредба №1 на МЗ от шест други болнични заведения).

**БРОЙ ЛЕКАРИ, НЕМЕДИЦИНСКИ СПЕЦИАЛИСТИ И ПЗГ - СПЕЦИАЛИЗАНТИ
КЪМ 31 МАРТ 2020**

Медицинска специалност	На трудов договор с УСБАЛО-ЕАД	По чл. 13, ал. 1 от Наредба №1 на МЗ
Медицинска онкология	4	3
Анестезиология и интензивно лечение	4	-
Урология	2	-
Лъчелечение	3	4
Хирургия	2	-
Гръдна хирургия	2	-
Акушерство и гинекология	1	
Нуклеарна медицина	1	1
Обща и клинична патология	1	
Медицинска и радиологична физика	3	2
Специфични грижи при онко-болни – за мед. сестри	-	
Общо - 34	23	10

Всички специализанти провеждат индивидуално обучение, както в клиниките на УСБАЛО-ЕАД, така и в други бази за обучение, съобразно задължителната им програма за придобиване на специалност.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Дейността на дружеството е зависима от политико-икономическите фактори на макросредата и развитието на пандемията от COVID – 19. Основно значение ще има продължителността на извънредното положение и натиска, който ще изпита здравната система. При претоварването и със заболяли от COVID -19 със сигурност основните ресурси ще бъдат насочени за лечение на подобни случаи. Вече се отбелязва намаляване на приходите на лечебните заведения извършващи планова оперативно дейност и решението на Надзора на НЗОК да се заплаща 85% от изработеното в предходни периоди без да се плаща на принципа на преминал пациент по време на извънредното положение е опит за гарантиране на финансова стабилност на болниците.

Несъразмерно големият брой лечебни заведения за болнична помощ в България, в това число и такива занимаващи се с онкологични заболявания ще продължи да оказва негативно влияние на цялото здравеопазване в условията на ограничени финансови ресурси. Допълнително за болниците с държавно участие нелоялната конкуренция, в условията, на които са поставени спрямо частните структури, чрез вменияването им на процедури, правещи управлението тромаво и ресурсоемко, ще представлява сериозна пречка пред конкурентоспособността им. Невъзможността да селектират пациенти и да изискват доплащане в размерите, които се практикува при частните лечебни заведения ще утежнява финансовото им състояние, което в много случаи не е добро поради наличие на стари просрочени задължения.

Допълнителен негативен ефект за държавните болници продължава да оказва неравнопоставеността им по отношение на задължението да закупуват всичко на база Закона за обществените поръчки, като в същото време към частните структури такова изискване няма. Това поражда тромавост на управлението на държавните спрямо частните болници, както и повишени административни разходи за осигуряване персонал за провеждане на процедурите по ЗОП.

Предварително фиксираните бюджети на исторически принцип ограничават възможността за повишаване на приходите на лечебните заведения чрез разширяване на дейността и увеличаване на обема лекувани пациенти.

През 2020г. значителни средства ще бъдат изразходвани от лечебното заведение за осигуряване на извънгаранционното обслужване на апаратура доставена по различни програми, чиито гаранционен срок приключи през 2019г. Необходимите суми ще надвишават първично планираните във връзка с отказа на Министерство на здравеопазването да се възползва от клауза от договорите и да продължи следгаранционния сервиз при преференциални цени. През следващите три години ежесечно ще трябва да бъдат заделени средства в размер на 25 826,03 лева за погасяване на задълженията на УСБАЛО ЕАД към Столична община, фактор допълнително натоварващ финансовото състояние на лечебното заведение.

В същото време минималната работна заплата в страната непрекъснато се повишава, което води до мултиплициране на увеличението на средствата за работна заплата, тъй като с цел запазване на сравнително приемливи пропорции на възнаграждението между служителите с различна квалификация трябва да се повишат доходите на всички. Особено е остър проблема с недостиг на медицински сестри и единственото към момента действащо решение е да им бъдат предлагани по-атрактивни възнаграждения.

В този смисъл насоките на развитие на болницата трябва да се търсят от една страна в осигуряване на разумни инвестиции, които биха гарантирали конкурентоспособността и привличане на нови пациенти за лечебното заведение, а от друга - управление на финансовите средства с цел недопускане на повишаване на просрочените задължения в краткосрочен план и погасяването им в дългосрочен, което с оглед описаните по-горе обективни фактори в здравеопазването не е лека задача.

Планът по отношение на медицинската дейност и инвестиции включва:

- Завършване на инсталирането и пускане в експлоатация на дигитален ПЕТ – КТ. Това ще превърне болницата в първата в България с наличен цифров ПЕТ – КТ от най-висок клас, без аналог освен в страната, така и в съседните държави. Апаратурата ще позволи да се затвори диагностичния цикъл за пациентите с онкологични заболявания, както и да бъдат привлечени нови такива за диагностика и евентуално лечение в болницата. Икономическият ефект на инвестицията ще бъде отчетен през 2020г.
- Очакван икономически ефект от пуснатите в експлоатация нови два етажа на Клиника по медицинска онкология.
- Хирургични клиники – продължава разширяването на ендоскопските интервенции, за което се осигуряват необходимата апаратура и консумативи;
- Разширяването на Отделение по анестезиология и интензивно лечение със собствени средства ще даде по-голяма възможност за лечение на тежки случаи, изискващи по-дълъг болничен престой.
- Към Министерство на здравеопазването е подадена апликационна форма за създаване на Протонен център. С оглед големината на инвестицията се очаква подобен проект да се реализира с финансиране от европейски фондове, още повече, че бъдещата му ефективност ще бъде свързана с привличане на пациенти от съседните страни, където няма подобен вид лечение и всички разчитат на изпращане на пациентите си в чужбина.
- Като неразделна част от Бизнес програмата за 2020г. към Министерство на здравеопазването е подадена апликационна форма за „Основен ремонт и модернизация на блок Б за разполагане на клиники по лъчелечение (стационар), обща и коремна хирургия, гинекология, онкодерматология, УНГ и отделение по хирургия на гърдата в УСБАЛО ЕАД, гр. София” и „Доставка и инсталиране на медицинска апаратура и оборудване за поддържане на високото качество на предлаганите медицински услуги в УСБАЛО ЕАД“.

Относно финансовата политика се предвиждат следните действия:

- Продължаване на оптимизиране на разходите чрез сключване на по-изгодни договори с доставчици на лекарства, консумативи, материали. Подобряване организацията на лекарствените търгове с цел максималното им отваряне за конкуренция;
- Оптимизиране на разходите за възнаграждения на персонал в насока „по-малко, по-добре платени, по-мотивирани служители“. Подмладяване на медицинския персонал.
- Приетите нови вътрешни правила за разпределение на работната заплата от една страна да гарантират значително увеличаване на основните работни заплати на най-дефицитната категория медицински персонал, а от друга да дадат възможност допълнителните средства за работна заплата да бъдат обвързани с реалната финансова печалба на съответното звено, а не само с приходите от дейността му.

Ръководството ще продължи да търси възможности за подобряване на икономическото състояние на лечебното заведение през следващите периоди, като увеличава обема и актуалността на предлаганите медицински услуги, без да намалява тяхното качество. За резултата от всичко това значителна роля ще изиграе и политиката на НЗОК и възможността да бъде заплатено лечението на всички избрани УСБАЛО ЕАД здравноосигурени лица.

Неминуемо негативно влияние върху финансовото състояние на Дружеството през 2020г. ще окаже появата на пандемията, причинена от SARS-CoV-2 и Решението за обявяване на извънредно положение на Народното събрание във връзка с пандемията от COVID-19, считано от 13 март 2020 г. до 13 април 2020 г., както и Решение за удължаване на срока на обявеното извънредно положение, удължено до 13.05.2020г.

Негативните ефекти не се очаква съществено да доведат до намаляване на постъпленията на входящите парични потоци и ефективността на работната сила. Към момента на съставяне на индивидуалния годишен финансов отчет за 2019г. не се наблюдава драстичен спад в приходите и увеличение на разходите.

Дата: 15.04.2020 година

От името на Съвета на директорите

Д-Р СТЕФАН КОНСТАНТИНОВ

Изпълнителен директор



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УСБАЛ по Онкология ЕАД, гр. София, ул. Пловдивско поле №6
към 31.03.2020 година

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)
	Текуща година		Текуща година
	1		1
	2		2
А. Записан, но не внесен капитал		А. Собствен капитал	
Б. Негескущи (дълготрайни) активи		Б. Записан капитал	
I. Нематериални активи		IV. Резерви	
2. Комисии, лицензи, търговски марки,	2 117	1. Законови резерви	345
Общо за група I:	2 117	2. Други резерви	942
II. Дълготрайни материални активи		Общо за група IV:	1 287
1. Земи и сгради, в т.ч.:	15 367	V. Неприручана печалба (загуба) от миннали	
- земи		- не разпределена печалба	407
- сгради	15 367	- непокрита загуба	(11 346)
2. Машина, производствено оборудване и апаратура	25 247	Общо за група V:	(10 656)
3. Съоръжения и други	1 152	VI. Текуща печалба (загуба)	(423)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални	502	Общо за РАЗДЕЛ А:	32 073
Общо за група II:	42 268	Б. Провизии и сходни задължения	32 496
III. Дълготрайни финансови активи		1. Провизии за пенсии и други подобни	1 371
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	Общо за РАЗДЕЛ Б:	1 371
Общо за група III:	5	В. Задължения	1 371
IV. Опрочетени данъци	5	1. Задължения към финансови предприятия, в	6 107
Общо за РАЗДЕЛ Б:	173	до 1 година	631
В. Текущи (краткотрайни) активи	44 563	над 1 година	5 476
I. Материални запаси		2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	5 530
1. Суровини и материали	851	до 1 година	5 242
Общо за група I:	851	над 1 година	184
II. Вземания		3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	746
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	7 449	до 1 година	5
над 1 година		4. Други задължения, в т.ч.:	2 104
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	15	до 1 година	1 329
над 1 година		над 1 година	775
3. Други вземания, в т.ч.:	521	- към персонала, в т.ч.:	653
над 1 година		до 1 година	653
Общо за група II:	7 985	- осигурителни задължения, в т.ч.:	274
IV. Парични средства, в т.ч.:		до 1 година	274
- брой	-	до 1 година	911
- в безсрочни сметки (депозити)	4 198	- данъчни задължения, в т.ч.:	136
Общо за група IV:	4 198	до 1 година	775
Общо за РАЗДЕЛ В:	13 034	над 1 година	850
		Общо за РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	13 642
		до 1 година	7 207
		над 1 година	6 435
		Г. Финансирания и приходи за бъдещи	10 558
		- финансирания	10 242
		- приходи за бъдещи периоди	316
Г. Разходи за бъдещи периоди	47		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	57 644	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	57 644
			58 491

Дата на съставяне: 15.04.2020 г.

Съставител:

Ръководител:

(Димитрина Христова)

(д-р Стефан Константинов)

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на УСБАЛ по Онкология ЕАД, гр. София, ул.Пловдивско поле №6
към 31.03.2020 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	10 432	8 226
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч:			а) продукция		
а) суровини и материали	7 198	5 360	б) стоки		
б) външни услуги	6 581	4 835	в) услуги	10 432	8 226
3. Разходи за персонала, в т.ч:	2 873	2 599	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	2 397	2 166	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч:	476	433	4. Други приходи, в т.ч:	455	371
аа) осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансиране	328	276
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч:	1 046	1 002	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	10 887	8 597
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч:	1 046	1 002	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:		
аа) разходи за амортизация	1 046	1 002	а) приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч:	139	72	Общо финансови приходи (5+6+7)	-	-
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	11 256	9 033			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	54	50			
Общо финансови разходи (6+7)	54	50			
8. Печалба от обичайна дейност					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	11 310	9 083			
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)			8. Загуба от обичайна дейност		
10. Разходи за данъци от печалбата			Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)	10 887	8 597
11. Оперочени данъци			9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	423	486
12. Печалба (10 - 11 - 12)			11. Загуба (9 + ред 10 и 14 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	11 310	9 083	Всичко (Общо приходи + 10)	11 310	9 083

Дата на съставяне: 15.4.2020

Съставител:
(Димитрина Христова)

Ръководител:
(д-р Стефан Константинов)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на УСБАЛ по Онкология ЕАД гр. София
към 31.03.2020 година

Наименование на паричните потоци	Текущ период 31.03.2020				Предходен период 31.03.2019			
	постъпления		платяния		постъпления		платяния	
	1	2	3	4	5	6	7	8
А. Парични потоци от основна дейност								
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	9 710	6 920	2 790	8 219	5 457	2 762		
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-		
Парични потоци, свързани с трудови вознаграждения		2 718	(2 718)		2 549	(2 549)		
Други парични потоци от основна дейност	20	110	(90)	19	47	(28)		
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	9 730	9 748	(18)	8 238	8 053	185		
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност								
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1 040	(1 040)		53	(53)		
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	1 040	(1 040)	-	53	(53)		
В. Парични потоци от финансовая дейност								
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		169	(169)		197	(197)		
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		52	(52)	-	47	(47)		
Други парични потоци от финансовая дейност			-			-		
Всичко парични потоци от финансовая дейност (В)	-	221	(221)	-	244	(244)		
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	9 730	11 009	(1 279)	8 238	8 350	(112)		
Д. Парични средства в началото на периода			5 477			7 714		
Е. Парични средства в края на периода			4 198			7 602		

Дата: 15.04.2020 г.

Съставител:

(Димитрина Христова)

Ръководител:

(д-р Стефан Константинов)

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на УСБАЛ по Онкология ЕАД гр. София

към 31.03.2020 година

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
a	1	4	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	42 148	345	942	407	(11 063)	(283)	32 496
2. Финансов резултат за текущия период						(423)	(423)
3. Трансфер към непокрита загуби							-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	42 148	345	942	407	(11 346)	(423)	32 073

Дата на съставяне: 15.04.2020 г.

Съставител:
(Димитрина Христова)

Ръководител:
(д-р Стефан Константинов)

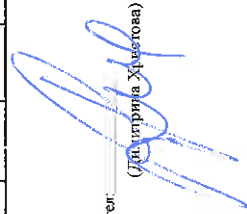
СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на УСБАЛ по Онкология ЕАД
към 31.03.2020 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преценена стойност в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На отстъпи през периода	На излез през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3 430			3 430			3 436	1 280	33		1 313			1 313	2 117
3. Търговска репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група I:	3 430	-		3 430	-	-	3 436	1 280	33		1 313	-	-	1 313	2 117
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	20 040	1 433	-	21 473	-	-	21 473	5 898	208	-	6 106	-	-	6 106	15 367
- земи				-			-	-	-	-	-			-	-
- сгради	20 040	1 433	-	21 473			21 473	5 898	208	-	6 106			6 106	15 367
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	51 409	394		51 803			51 803	25 814	742		26 556			26 556	25 247
3. Съоръжения и други	3 434	16		3 450			3 450	2 235	63		2 298			2 298	1 152
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 901	33	1 432	502			502				-			-	502
Общо за група II:	76 784	1 876	1 432	77 228	-	-	77 228	33 947	1 013	-	34 960	-	-	34 960	42 268
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	5			5			5				-			-	5
Общо за група III:	5	-	-	5	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	5
IV. Огноречни данъци															
173				173			173				-			-	173
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)	80 392	1 876	1 432	80 836	-	-	80 836	35 227	1 046	-	36 273	-	-	36 273	44 563

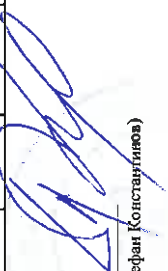
Дата на съставяне: 15.04.2020 г.

Съставител:



(Д-р Ирина Христова)

Ръководител:



(д-р Стефан Константинов)

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Университетска специализирана болница за активно лечение по онкология” ЕАД е еднолично акционерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София – 1756, ул. „Пловдивско поле” № 6.

1.1. Собственост и управление

Капиталът на Дружеството е 100% държавна собственост. Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен директор – д-р Стефан Константинов, съгласно Договор за възлагане на управлението № РД-16-392/14.09.2017 година за период от 3 /три/ години.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е: осъществяване на болнична дейност, съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № СБ-147/ 15.07.2016 г. на Министъра на здравеопазването.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

I. База за изготвяне на финансовия отчет

1. Основни положения

Междинният финансов отчет на „Университетска специализирана болница за активно лечение по онкология” ЕАД е изготвен в съответствие с СС 34, и при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти (НСС)

Междинният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2020г., и при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти (НСС), така както са приети с ПМС № 394/30.12.2015г. в сила от 01.01.2016 година.

Дружеството е микро предприятие съгласно чл.19, ал.3 на Закона за счетоводство.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно НСС и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2019 година.

Междинният финансов отчет е съставен в български лева, която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2019г.), освен ако не е посочено друго.

Междинният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

2. Счетоводни принципи

Финансовите отчети се изготвят при спазване на принципите:

- действащо предприятие;

- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти

3. Отчетна валута

Финансовите отчети се изготвят и представят в български лева. Данните във финансовите отчети и приложенията към него се представят в хиляди лева.

4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

5. Действащо предприятие

Финансовите отчети се изготвят на базата на предположението, че Дружеството ще продължи да съществува като действащо предприятие.

6. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовите отчети е цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуалната натрупана загуба от обезценки.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

II. Значими счетоводни политики

2.1. 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.

2.2. Представяне на финансовия отчет

Дружеството представя Междинния си финансов отчет в съответствие с изискванията на СС 34. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно НСС и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2019 година.

В счетоводния баланс се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

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

Дружеството 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.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството 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.

2.4. Приходи

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

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.

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

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Основните източници на приходи в дружеството са:

Вид приход	Момент на признаване
1. Приходи, получени по договор с МЗ / субсидии /	През периода, когато следва да са начислени разходите, за които е постъпила субсидията по сметка на лечебното заведение
2. Приходи, получени от здравноосигурителна каса по договор за оказани медицински услуги	През периода, за който се отнасят фактурираните услуги по клинични пътеки (за текущия месец на извършването им)
3. Приходи от оказани платени медицински услуги и потребителски такси	Моментът на извършване на платена медицинска услуга

4. Приходи, съответстващи на изразходваните краткотрайни активи, получени като дарение	През периода, когато са отразени разходите за дарените краткотрайни активи
5. Приходи, съответстващи на амортизацията на дълготрайните активи, придобити чрез финансиране или като дарение	През периода, когато са отразени разходите за амортизации на съответните дълготрайни активи
6. Лихви по разплащателни сметки	В момента на възникване
7. Отдадени под наем активи	През периода, за който се отнася отдаването на актива под наем.
8. Отписани задължения.	При отписване на задълженията съгласно изискванията на нормативните актове.
9. Излишъци на активи.	При установяването им при инвентаризация.
10. Авансови вноски при лечението	При извършване на услугата (когато са отчетени разходите, свързани с услугата).
11. Други извънредни приходи.	При установяването им.

Не се отчитат приходи (съответно разходи) за дейността от префактурираните консумативи на наемателите. Същите се третираят като разчети и се отчитат като вземания от "Други дебитори".

Финансиранията (безвъзмездни средства от държавата, дарения и предоставени средства по *Оперативни програми*) 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 дружеството ще изпълни свързаните с тях условия. Приходите от финансираня за нетекущи активи се признават систематично 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.

2.5. Разходи

2.5.1. Оперативни разходи

Разходите в дружеството 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.

2.5.2. Финансови разходи

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), разходи от инвестиции и курсови разлики от валутни.

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

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.

2.6. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в Дружеството се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00 лева се капитализират. Придобити активи под този стойностен праг, независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава на дружеството, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Амортизационните норми са определени като процент и са както следва:

Категория активи		Прилагани годишни амортизационни норми в %	Данъчно признати годишни амортизационни норми в %
I	Масивни сгради; съоръжения; предавателни устройства; преносители на електрическа енергия; съобщителни линии- 20-25 год.	5	4
II	Машини и производствено оборудване, апаратура- от 3,4 год. до 15 год. Немедицинско оборудване-от 3,4год. до 15 год. Медицинска апаратура от 3,4 год. до 15 год. Хирургичен инструментариум от 2 год. до 5 год.	от 6,5 до 30 от 6,5 до 30 от 6,5 до 30 от 20 до 30	30 30 30 30
III	Транспортни средства без автомобили, покритие на пътища и самолетни писти 10 год.	10	10
IV	Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер от 2 год. до 5 год.	от 20 до 50	50
V	Автомобили 4 год.	25	25
VI	Данъчни дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване, съгласно договорни отношения или законово задължение;	100/години на правното ограничени. Годишната норма не може да превишава 33 1/3	100/години на правното ограничени. Годишната норма не може да превишава 33 1/3
VII	Всички останали амортизируеми активи от 6,67 год до 10 год.	от 10 до 15	25

Дружеството само определя полезния срок на активите си, отчитайки:

- ✓ Очакваното използване на актива според очаквания капацитет или физическа продукция от актива;
- ✓ Очакваното използване на актива;
- ✓ Очакваното физическо изхабяване ;

- ✓ Техническото остаряване;
- ✓ Политиката на предприятието по отношение на ремонтите и поддръжката на актива;
- ✓ Правни или други подобни ограничения върху използването на актива.

Полезният живот на един актив се определя от гледна точка на очакваната ползност на актива за предприятието. Полезният живот на основните за дейността периодично се преглеждат и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите периоди се коригират.

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.

2.7. Нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в Дружество се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00 лева се капитализират. Придобити активи под този стойностен праг, независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третира като текущ разход в момента на придобиването им.

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.

2.8. Материални запаси

Закупените от дружеството 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 доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на материалните запаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи. В тези случаи направените разходи се отчитат като разходи за дейността.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

2.9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато дружеството 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.

2.9.1. 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 Дружеството

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, 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 дружеството 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. Финансовите активи на разположение за продажба на Дружеството включват 5 хил.лв. инвестиции в други предприятия. Притежаваните от дружеството инвестиции, представляват акции в други дружества (малцинствено участие) и са оценени и представени по себестойност, тъй като тези акции не се търгуват на активен пазар, за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност. Тази група финансови активи- инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка, същата се признава като текущ разход.

2.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството 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.

2.10.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 третираат 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 дружеството за съответния период (месец).

2.11.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.

2.12. 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.

2.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Дружеството 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 дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството 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/едноличния собственик на капитала.

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

2.14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсирани 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 надници, заплати и социални осигуровки.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено 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. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица”. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите.

Задължението, признато в счетоводния баланс относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

Ръководството на дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлация и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година, като се взема предвид доходността на безрискови държавни ценни книжа (правителствени облигации), в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Актюерските печалби или загуби се признават за разходи, съгласно ограниченията и изискванията на СС 19.

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

Краткосрочните доходи на служителите, включително и сумите за некомпенсируемите отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „други задължения” по недисконтирана стойност, която дружеството очаква да изплати.

2.15.Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато дружеството 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 дружеството 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.

2.16.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.

2.17. 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.

2.17.1. 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 Дружеството 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.

2.17.2. Ползен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

2.17.3. 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.

2.17.4. 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.

2.17.5. 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.

2.17.6. Провизии

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

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

3. Финансово управление на риска

Дейността на Дружеството е изложена на валутен, кредитен и лихвен риск. Дружеството не може да използва финансови инструменти за намаляването на тези финансовите рискове, поради спецификата на дейност и собственост. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на дружеството.

3.1. Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява на територията на Република България, няма значими разчети, приходи и разходи деноминирани в чуждестранна валута. Валутните рискове са минимални, тъй като освен това и валутния курс към еврото е фиксиран.

3.2.Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи, е до размера на преносната им стойност отразена в Счетоводния баланс на Дружеството.

3.3.Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството има задължения с настъпил падеж в размер на 363 хил.лв..

3.4.Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните задължения на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството спазва условията на поетите споразумения и ангажменти, поради което този риск е сведен до минимум.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В приложение № 5 към междинния финансов отчет е представено движението на дълготрайните активи на дружеството.

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните (нетекучи) материални активи в размер на 700.00 лева.

През периода са придобити активи на стойност 1 843 хил.лв.

Към 31 март на отчетния период за обезпечаване събирането по предоставени на дружеството кредити от „ФУГРС на София“ ЕАД са учредени особени залози върху следните дълготрайни материални активи: Хибридна SPECT/CT система, комбинираща гама камера и 16- срезов компютър томограф и Ехограф Хитачи- Алока Prosound 7 в размер на 1 753 хил.лв. и върху всички активи, закупени със средства от предоставения заем в размер на 3 826 хил.лв.

2. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дружеството притежава дълготрайни нематериални активи към 31.03.2020г. с отчетна стойност 3 430 хил.лв. представляващи: програмни продукти и предоставени права.

Нематериалните активи се амортизират по линейен метод на амортизация.

Балансовата стойност на нематериалните активи към 31.03.2020г. е 2 117 хил.лв.

3. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към дружеството е създадено дъщерно предприятие Национален онкологичен медицински център – ЕООД, от който дружеството притежава 100% от капитала с право на глас.

Капиталът на дъщерното предприятие е в размер на 5 хил. лв. и е разпределен на 50 дяла по 100 лв.

Инвестицията в дъщерното дружество е отчетена по цена придобиване (себестойността метод).

През годината дружеството не е получило дивиденди от своите инвестиции.

4. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ЗА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

	31.03.2020 г. В ХИЛ. ЛВ.	31.12.2019 г. В ХИЛ. ЛВ.
Амортизиран сграден фонд	269	269
Гаматрон	20	20
Основен ремонт Експериментален блок	8	8
Паркинг	38	38
Проект нов Лъчетерапевтичен комплекс	160	160
Преустройство болничен архив	2	2
Реконструкция Клиника по химиотерапия	-	1404
Клиника по химиотерапия- топла връзка	5	-
Балансова стойност	502	1901

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.03.2020 г. в хил. лв.	31.12.2019 г. в хил. лв.
Медикаменти, в т.ч.	717	578
- медикаменти, извън стойността на КП от НЗОК	648	527
- медикаменти, включени в стойността на КП	68	51
Болнични и хирургични консумативи	102	91
Хигиенни, канцеларски и технически материали	27	21
Други материали	6	6
Балансова стойност	851	696

Всички налични към 31.03.2020 г. материали са представени в баланса по себестойност.

6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ, ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.03.2020 г. в хил. лв.	31.12.2019 г. в хил. лв.
Вземания от клиенти	7 449	6 583
Други вземания	521	512
Вземания от свързани лица	15	34
Общо	7 985	7 129

Вземанията от клиенти в размер на **7 449 хил. лв.** са свързани с извършени медицински услуги, както следва:

От НЗОК за оказана болнична помощ по клинични пътеки и извършени високо специализирани медицински дейности и медикаменти – **5 617 хил. лв.**, както следва:

- за оказана болнична помощ по клинични пътеки – 1 466 хил. лв.
- за доставка на лекарства – 3 767 хил. лв.
- клинични и амбулаторни процедури – 154 хил. лв.

Надлимитна дейност за 2019г. в размер на 230 хил.лв.

- за оказана болнична помощ по клинични пътеки – 191 хил. лв
- амбулаторни и клинични процедури – 39 хил. лв.

- от лечебни заведения за извършени медицински услуги – 616 хил. лв.
- от изследователски организации по клинични изпитвания – 15 хил. лв.
- начислени неустойки за неспазени условия по договор – 1 201 хил. лв.

Вземанията от свързани лица - НОМЦ ЕООД в размер на 15 хил. лв., включват:

- извършени медицински услуги– за 13 хил. лв.
- за наеми- 2 хил.лв.

Други вземания в размер на 521 хил. лв., включват:

- Префактурирани услуги – 513 хил. лв.
- внесени авансови вноски за корпоративен данък за 2013 г. в размер на 8 хил. лв.

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	31.03.2020 г. В ХИЛ. ЛВ.	31.12.2019 г. В ХИЛ. ЛВ.
Каса в лева	3	3
Текущи сметки в лева	4 198	5 474
Общо	4 198	5 477

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Регистриран капитал

Регистриран капитал

Към 31 март 2020 год., акционерният капитал е в размер на **42 148 хил. лв.**, разпределен в 4 214 831 бр. поименни акции по 10 лева номинална стойност, като е променян шест пъти от началото на регистрацията на Дружеството.

Основни акционери на дружеството:

	31 март 2020 Брой акции	31 март 2020 %	31 дек.2019 Брой акции	31 дек.2019 %
МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	4 214 831	100%	4 214 831	100%
Общо	4 214 831	100%	4 214 831	100%

Към 31 март 2020г., резервите от дейността на Дружеството са в размер на **1 287 хил. лв.**, както следва:

- резерви от встъпителен баланс – 942 хил. лв.
- законови резерви съгл. чл. 246(1) от ТЗ – 345 хил. лв.

Натрупаната неразпределена печалба от дейността на Дружество преди 2020 г. е в размер на **407 хил. лв.**

Натрупаните загуби от дейността на Дружеството преди 2020 г. – **11 063 хил.лв.**

Текущият финансов резултат за отчетния период е счетоводна загуба в размер на **-423 хил.лв.**

Обобщена информация	31.03.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Основен акционерен капитал	42 148	42 148
Резерви общо, в т.ч.:	1 287	1 287
Законови резерви	345	345
Други общи резерви	942	942
Натрупани печалби (загуби)	(10 939)	(10 656)
Загуба за периода	(423)	(283)
Общо собствен капитал	32 073	32 496

9. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.03.2020 г. в хил. лв.	31.12.2019 г. в хил. лв.
Задължения за обезщетение при пенсиониране	459	459
Задължения за компенсируеми отпуски и осигуровки върху тях	912	912
ОБЩО:	1 371	1 371

Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти дружеството е начислило задължения към персонала за неизползвано, заработено право на платени отпуски, както и задълженията за осигурителни вноски върху тях.

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

10.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ /БАНКОВИ ЗАЕМИ/

Задълженията към финансови предприятия **6 107 хил. лв.** се формират от задължения по договори за кредит както следва:

Договор за проектно финансиране чрез предоставяне на заем №11/28.01.2015г. , сключен между „Фонд за Устойчиво Градско Развитие на София“ ЕАД, кредитната институция и УСБАЛО ЕАД – **3 311 хил. лв.**, със срок на погасяване 2035 година и лихва при първоначален период на олихвяване на подзаем Съфинансиране - 6.899%. Направен е особен залог на всички движими вещи, закупени с предоставените средства, 25% от вземанията от НЗОК и всички налични парични средства по банковите сметки.

Договор за кредит №834/01.12.2015г., сключен между УСБАЛО ЕАД, „Фонд за органите на местно управление в България – ФЛАГ“ и Уникредит Булбанк АД предназначен за финансиране на недопустимите разходи за изпълнението на одобрен проект „Разширяване на лечеатерапевтичен комплекс в клиника по лечелечение на УСБАЛО ЕАД, № BG161PO/001/1.1-08/2010/001, сключен на 28.03.2011г. между Министерство на здравеопазването и Министерство на регионалното развитие и благоустройство - **659 хил. лв.** Договорът е възложен от МЗ със Споразумение № СП-4/14.08.2015 г. и е със срок на погасяване 2025 година, 113 месечни вноски в размер на 10 344,83лв. , лихва при първоначален период на олихвяване – 4.78 %, обезпечение-залог 25% от вземанията от НЗОК.

Договор за кредит № Д10-35/29.11.2019г., сключен между „Експресбанк“ АД и УСБАЛО ЕАД с предмет- предоставяне на оборотни средства за заплащане на просрочени задължения с усвоена сума в размер на **2 137 хил. лв.**, срок на погасяване 72 месечни вноски, номинална лихва в размер на РЛП (Референтен Лихвен Процент), увеличен с надбавка в размер на 2,50%, обезпечение- трети по ред особен залог върху съвкупност от настоящи и бъдещи вземания, произтичащи от договори, сключени с Националната Здравноосигурителна Каса.

10.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	31.03.2020г. в хил. лв.	31.12.2019 г. в хил. лв.
Задължения към доставчици за медикаменти	4 306	3 139
Задължения към доставчици за медицински		

консумативи	207	219
Задължения към доставчици за хигиенни материали	8	12
Задължения към доставчици за канцеларски материали	5	3
Задължения към доставчици за дълготрайни активи	214	950
Задължения към доставчици за студена вода	7	6
Задължения към доставчици за електроенергия	38	38
Задължения към доставчици за топлоенергия	-	41
Задължения към доставчици за услуги	318	344
Задължения по други доставки- проект Джесика	5	5
Гаранции за участие и добро изпълнение, съгласно ЗОП и НВМОП	221	220
Други	97	553
Общо	5 426	5 530

Задълженията с настъпил падеж на плащане към 31.03.2020г. са в размер на 363 хил.лева.

11. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

11.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Общата сума на начислените разходи за възнаграждения и осигуровки на персонала са размер на 2 873 хил.лв. за 2020 г. (за 2019г.- 2 599 хил.лв.) признати в отчета на печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, и са представени детайлно в пояснителна бележка № 17.

	31.03.2020 г. В ХИЛ. ЛВ.	31.12.2019г. В ХИЛ. ЛВ.
Текущи задължения към персонала	653	555
Задължения към социалното осигуряване	274	237
Общо	927	792

Текущите задължения към персонала са формирани от неизплатената част от възнагражденията към 31.03.2020 год. Същите са погасени на 07.04.2020 год.

11.2. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения в размер на **911 хил. лв.**, включват:

- данъчни задължения съгласно ДДС – 5 хил. лв.
- данъчни задължения съгласно ЗМДТ – 775 хил. лв.
- данъчни задължения съгласно ЗДДФЛ върху текущите задължения към персонала – 130 хил. лв.
- данъчни задължения съгласно ЗДДФЛ върху текущите задължения по ЗДДФЛ към ДУК – 1 хил. лв.

12. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

12.1. ФИНАНСИРАНЕ ЗА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

	31.03.2020 г. В ХИЛ. ЛВ.	31.12.2019 г. В ХИЛ. ЛВ.
Неамортизирана част от ДМА с източник МЗ	9 534	9 734

Неамортизирана част от ДМА от други източници	586	600
Парични средства - дарение	114	112
Финансиране на текуща дейност	8	10
Общо	10 242	10 456

Безвъзмездните средства (дарения), свързани с нетекущи активи се представят в Отчета за финансовото състояние, като безвъзмездни средства, свързани с финансиране на нетекущи активи и се признават в отчета за всеобхватния доход като текущ приход систематично за срока на полезния живот на актива, за който са предоставени.

12.2. ФИНАНСИРАНЕ НА ТЕКУЩА ДЕЙНОСТ /ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ/

	31.03.2020 г. в хил. лв.	31.12.2019 г. в хил. лв.
Финансиране на текуща дейност	316	342
Общо	316	342

13. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ УСЛУГИ

	31.03.2020 г. в хил. лв.	31.03.2019 г. в хил. лв.
Болнична помощ по договор с НЗОК	10 058	7 952
Медицински услуги	374	274
Общо	10 432	8 226

14. ДРУГИ ПРИХОДИ

	31.03.2020 г. в хил. лв.	31.03.2019 г. в хил. лв.
Приходи от финансираня по договор с МЗ	304	274
Приходи от наеми	11	10
Приходи от НИРД	3	2
Приходи от СДК	13	4
Приходи от неустойки	25	0
Приходи от дарения	21	17
Други приходи	78	64
Общо	455	371

15. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	31.03.2020 г. в хил. лв.	31.03.2019г. в хил. лв.
Медикаменти	5 947	4 229
Медицински консумативи и материали	378	355
Кръв и кръвни продукти	6	2
Медицински газове	3	3
Постелен инвентар и облекло	1	0
Електроенергия	112	108
Топлоенергия	71	90
Вода	18	16
Горива и смазочни материали	1	1

Хигиенни и санитарни материали	10	10
Канцеларски материали	11	8
Други материали	23	13
Общо	6 581	4 835

16. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.03.2020 г. в хил. лв.	31.03.2019 г. в хил. лв.
Разходи за комуникации	12	6
Разходи за транспорт	1	1
Абонамент на медицинска и друга техника	445	379
Ремонт на медицинска и друга техника	8	10
Ремонт на немедицинска техника	9	1
Пране на болнично бельо	22	22
Разходи за изгаряне на биологични отпадъци	16	16
Охрана на сградния фонд	25	17
Поддръжка на софтуер	30	35
Медицински услуги, извършени от други лечебни заведения	7	9
Други външни услуги	42	29
Общо	617	525

В други външни услуги в размер на **42 хил. лв.** са включени, както следва:

- кетъринг - 28 хил. лв.
- акредитации, одит, експертизи, оценки, курсове – 4 хил. лв.
- обучения – 1 хил. лв.
- отпечатване на списание „Онкология” – 2 хил. лв.
- дератизация и дезинсекция – 1 хил. лв.
- други- 6 хил.лв.

17. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	31.03.2020г. в хил. лв.	31.03.2019 г. в хил. лв.
Разходи за възнаграждения	2 397	2 166
Разходи за социално осигуряване	476	433
Общо	2 873	2 599

18. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	31.03.2020 г. в хил. лв.	31.03.2019 г. в хил. лв.
Имоти, машини и съоръжения	1013	968
Нематериални активи	33	34
Общо	1 046	1 002

19. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.03.2020 г. в хил. лв.	31.03.2019 г. в хил. лв.
Бракуване на материали от склад	4	24
Разходи за неустойки за забавени плащания	57	4
Такси и данъци /такса смет/	7	18
Други оперативни разходи	71	26

Общо

139

72

20. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	31.03.2020 г. в хил. лв.	31.03.2019 г. в хил. лв.
Лихви търговски и банкови кредити	53	44
Банково обслужване	1	6
Общо	54	50

21. ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) СЛЕД ДАНЪЦИ

Дружеството реализира загуба към 31.03.2020 год. в размер на **423 хил. лв.**, като през същия период на 2019 год. е реализирало загуба в размер на **486 хил. лв.**

22. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Сделки със свързани лица

„Университетска специализирана болница за активно лечение по онкология“ ЕАД, гр. София има сделки с Министерство на здравеопазването, което е 100% собственик на капитала.

„Университетска специализирана болница за активно лечение по онкология“ ЕАД, гр. София е осъществила сделки с „Национален онкологичен медицински център“ ЕООД, което е 100% дъщерно предприятие.

През периода са извършени следните сделки с „Национален онкологичен медицински център“ ЕООД:

	31.03.2020 г. в хил. лв.	31.03.2019 г. в хил. лв.
Продажби на услуги		
Наем	5	6
Медицински услуги	46	27
Покупки от свързани лица в т. ч.:		
Предоставени от НОМЦ услуги	5	17

Неуредени разчети към края на периода:

	31.03.2020 г. в хил. лв.	31.12.2019 г. в хил. лв.
Вземания в края на годината	15	34
Задължения в края на годината	5	-

По извършените през периода сделки с „Национален онкологичен медицински център“ ЕООД няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

23. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дружеството е страна по съдебни спорове. Ръководството на Дружеството счита, че не съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовия отчет към 31 март 2020 г.

Дейността на Дружеството е обект на текущ и последващ контрол от Национална здравноосигурителна каса. 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, който ръководството на Дружеството оценява като нисък.

Дружеството няма поети ангажименти, от които да произтекат условни задължения. Не са възникнали условни пасиви за Дружеството по отношение на дъщерни предприятия.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да влияят на информацията, представена във Финансовия отчет, и които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството към 31.03.2020г.

25. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Настоящият съкратен междинен финансов отчет към 31 март 2020 година на дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор на дружеството на 15 април 2020 г. и е приет и одобрен от Съвета на Директорите на дружество на 22.04.2020 г.

Дата: 15.04.2020 година

Съставител:

Димитрина Христова

Изпълнителен директор:

д-р Стефан Константинов