

# ДКЦ „СВЕТА МАРИНА” ЕООД



**ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

За периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

Одобен от ръководството на 15 юли 2020 г.



## ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 30 юни 2020 г., изготвени в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България.

### Обща информация

ДКЦ „Света Марина“ ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 1084 от 2002 г. с Решение на Варненски окръжен съд и вписано в Търговския регистър с идентификационен код 103761353, 1083/2002 г.

Седалище и адрес на управление – гр. Варна, бул. „Христо Смирненски“ 1.

Основни направления в дейността са оказване на специализирана извънболнична помощ, медико-диагностични изследвания, медицинска експертиза на работоспособността и профилактични медицински изследвания.

Дружеството е вписано в регистъра на лечебните заведения в Регионална здравна инспекция гр. Варна с код 009, парт. 12, том 12 и регистрационен № на практиката 0306134009.

### Капитал и собственост

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 5 000 лева, обособен в един дял, който е внесен напълно.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, в което държавата притежава изцяло собствеността и правата на глас.

### Управление

Дружеството се управлява от медицински управител – Проф. Д-р Валентина Маджова, д.м., която няма участие в управлението или капитала на други дружества.

### Преглед на дейността

През 2020 г. усилията на ръководството на ДКЦ „Света Марина“ ЕАД бяха насочени към повишаване на качеството на медицинското обслужване и специализираните изследвания на пациентите от гр. Варна, областта и Североизточна България.

Най-голямото предимство на Дружеството пред останалите лечебни заведения за извънболнична медицинска помощ в област Варна е високо-квалифицираният екип от специалисти. Консултанти в центъра са 66 хабилитирани преподаватели, работещи в МУ-Варна и УМБАЛ „Света Марина“, от които 25 са доценти и 4 са професори. Затова университетското лечебно заведение е единственото акредитирано ДКЦ в Североизточна България с възможност за обучение на студенти, медицински сестри, лаборанти, бакалаври и магистри по Здравен мениджмънт, бакалаври и магистри по Управление на Здравните грижи, общопрактикуващи лекари и специалисти по извънболнична медицинска помощ.

Основни дейности, извършвани в ДКЦ "Света Марина" са:

- диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни;
- консултации; профилактика; предписване на лабораторни и други изследвания;
- извършване на медицински дейности и манипулации под лекарски контрол и отговорност в обем, необходим за лечебния процес;



**Доклад на ръководството (продължение)**

- предписване на лекарства, превързочни материали и медицински пособия;
- извършване на експертиза на временната нетрудоспособност;
- наблюдение на бременни и лица под 18 години;
- извършване на дейности по здравна промоция и профилактика, включително профилактични прегледи и манипулации;
- издаване на документи, свързани с дейността на лекарите;
- консултации и насочване на пациенти за консултативна и болнична помощ;
- лечение на болни в дома им, когато състоянието им налага това;
- хоспитализация на пациенти, когато лечебната цел не може да се постигне в амбулаторни условия или в дома на пациента;
- Извършване на експертиза за помощни средства.

Структурата на лечебното заведение включва следните звена:

**Сектори:**

- Сектор за ранна диагностика на сърдечно-съдови заболявания;
- Сектор за ранна диагностика на неврологични заболявания;
- Сектор за ранна диагностика на ушно-носно-гърлени болести;
- Сектор Детски болести;
- Сектор Хирургия, Урология, Ортопедия;
- Сектор Физиотерапия;
- Сектор Кинезитерапия и рехабилитация;
- Сектор по Образна диагностика

**Лаборатории:**

- Клинична
- Микробиологична
- Вирусологична
- Паразитологична
- Патоморфологична

**Лекарски кабинети:**

- Специализирани кабинети за възрастни – терапевтичен, пулмологичен, кардиологичен, кардиологичен за функционални изследвания, неврологичен, нефрологичен, ендокринологичен, гастроентерологичен, дерматовенерологичен, алергологичен, АГ, УНГ, отоневрологичен, аудиометричен, урологичен, хирургичен, кабинет по съдова хирургия, ортопедичен, онкологичен, офталмологичен, ревматологичен, ехографски, физиотерапевтичен, психиатричен, психологичен, паразитологичен, хематологичен, лъчетерапевтичен, кабинет за лечение на болката, кабинет по медико-генетична консултация, операционна зала, манипулационна и други.
- Специализирани кабинети за деца - детски кардиологичен, детски ревматологичен, детски хематологичен, детски гастроентерологичен, детски психиатричен, детски неврологичен, детски ендокринологичен, детски хирургичен. Предстои разкриване на детски нефрологичен кабинет.

В Дружеството работят 194 души персонал, от които:

- Лекари – 123
- Медицински сестри – 16
- Медицински лаборанти – 9
- Рентгенови лаборанти – 9
- Рехабилитатори – 5
- Друг персонал, обслужващ дейността – 32

## Доклад на ръководството (продължение)

## По-важни дейности през 2020 г.:

- Закупуване на нова медицинска апаратура и оборудване – ЕКГ холтер и линеарен трансдюсер за действащ вече ехограф ALOKA.
- Закупуване на 15 броя бойлери с вместимост 7 литра за осигуряване на топла вода в лекарските кабинети.
- Частични ремонти – освежаване на кабинети и коридори.
- Обновяване на наличната офис техника и обзавеждане.

## Основни финансови показатели

Показатели	2020г.	2019г.	изменение %
	хил.лв.	хил.лв.	
Нетни приходи от медицински дейности	1 378	1 331	3,53%
Други приходи	14	8	75,00%
Оперативна печалба преди амортизации	60	73	-17,81%
Оперативна печалба/(загуба)	30	49	-38,78%
Нетна печалба/(загуба)	30	49	-38,79%
Капиталови разходи	15	0	0,00%
Нетекущи активи	233	248	-6,05%
Текущи активи	461	420	9,76%
Собствен капитал	215	185	16,22%
Нетекущи пасиви	126	131	-3,82%
Текущи пасиви	366	352	3,98%
Оперативна печалба преди амортизации/ Нетни приходи от медицински дейности	4,35%	5,48%	
Оперативна печалба/Нетни приходи от медицински дейности	2,18%	3,68%	
Нетна печалба/Нетни приходи от медицински дейности	2,18%	3,68%	
Коефициент на текуща ликвидност (текущи активи/текущи пасиви)	1,26	1,19	
Коефициент на бърза ликвидност (вземания + парични средства/текущи пасиви)	1,25	1,18	
Коефициент на парична ликвидност (парични средства/текущи пасиви)	0,78	0,81	
Коефициент на финансова автономност (собствен капитал/пасиви)	0,44	0,38	



## Доклад на ръководството (продължение)

Нетни приходи от медицински дейности	2020г.	2019г.	изменение %	относит. дял за 2020г. %
	хи.л.лв.	хи.л.лв.		
Приходи от РЗОК	904	791	14,29%	65,60%
Приходи от потребителска такса	27	26	3,85%	1,96%
Приходи от платени медицински услуги	447	514	-13,04%	32,44%
<b>Общо нетни приходи от медицински дейности</b>	<b>1 378</b>	<b>1 331</b>	<b>3,53%</b>	<b>100,00%</b>
				<b>относит. дял за 2020г. %</b>
Други приходи	2020г.	2019г.	изменение %	
	хи.л.лв.	хи.л.лв.		
Приходи от финансираня за дълготрайни материални активи	-	-	-	0,00%
Приходи от финансираня за текущата дейност	8	-	-	57,14%
Приходи от наеми	4	7	-42,86%	28,57%
Други	2	1	100,00%	14,29%
<b>Общо други приходи</b>	<b>14</b>	<b>8</b>	<b>75,00%</b>	<b>100,00%</b>
				<b>относит. дял за 2020г. %</b>
Разходи за оперативната дейност	2020г.	2019г.	изменение %	
	хи.л.лв.	хи.л.лв.		
Разходи за материали	49	48	2,08%	3,60%
Разходи за външни услуги	159	182	-12,64%	11,67%
Разходи за персонала	1 120	1 035	8,21%	82,23%
Разходи за амортизация	30	24	25,00%	2,20%
Други разходи	4	1	300,00%	0,30%
<b>Общо разходи за оперативната дейност</b>	<b>1 362</b>	<b>1 290</b>	<b>5,58%</b>	<b>100,00%</b>
				<b>относит. дял за 2020г. %</b>
Активи	2020г.	2019г.	изменение %	
	хи.л.лв.	хи.л.лв.		
<b>Нетекущи активи</b>				<b>относит. дял за 2020г. %</b>
Дълготрайни материални активи	208	223	-6,73%	29,38%
Активи по отсрочени данъци	25	25	0,00%	3,53%
	<b>233</b>	<b>248</b>	<b>-6,05%</b>	<b>32,91%</b>
<b>Текущи активи</b>				
Материални запаси	4	6	-33,33%	0,56%
Търговски и други вземания	172	129	33,33%	24,29%
Парични средства	285	285	0,00%	40,25%
	<b>461</b>	<b>420</b>	<b>9,76%</b>	<b>65,11%</b>
<b>Разходи за бъдещи периоди</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>1,98%</b>
<b>Общо активи</b>	<b>708</b>	<b>668</b>	<b>5,99%</b>	<b>100,00%</b>

## Доклад на ръководството (продължение)

Собствен капитал	2020г.	2019г.	изменение %	относит. дъл прямо СК за 2020г. %
	хил.лв.	хил.лв.		
Регистриран капитал	5	5	0,00%	2,33%
Резерви	152	152	0,00%	70,70%
Натрупана печалба/(загуба) от минали години	28	-25	-212,00%	13,02%
Текуща печалба/(загуба)	30	53	-43,40%	13,95%
	<b>215</b>	<b>185</b>	<b>16,22%</b>	<b>100,00%</b>

Нетекущи пасиви	2020г.	2019г.	изменение %	относит. дъл в общо пасиви за 2020г. %
	хил.лв.	хил.лв.		
Финансирания	15	20	-25,00%	3,04%
Провизии за пенсионни обезщетения	111	111	0,00%	22,52%
	<b>126</b>	<b>131</b>	<b>-3,82%</b>	<b>25,56%</b>

Текущи пасиви	2020г.	2019г.	изменение %	относит. дъл в общо пасиви за 2020г. %
	хил.лв.	хил.лв.		
Търговски и други задължения	49	142	-65,49%	9,94%
Задължения към персонала	223	139	60,43%	45,23%
Данъчни и осигурителни задължения	87	61	42,62%	17,65%
Финансирания	7	10	-30,00%	1,42%
	<b>366</b>	<b>352</b>	<b>3,98%</b>	<b>74,24%</b>
Приходи за бъдещи периоди	1	-	0,00%	0,20%
<b>Общо пасиви</b>	<b>493</b>	<b>483</b>	<b>2,07%</b>	<b>100,00%</b>

## Брой прегледи по Здравна каса

	2020г. брой	2019г. брой
Лекарски прегледи	16 170	21 587
Експертиза на работоспособността	1 645	2 177
Пациенти физиотерапия	1 534	948
Високоспециализирани дейности	1 691	2 094
Пациенти от Европейски съюз	53	39
	<b>21 093</b>	<b>26 845</b>



## Доклад на ръководството (продължение)

<b>Изследвания по Здравна каса</b>	<b>2020г. брой</b>	<b>2019г. брой</b>
Клинична лаборатория	13 363	15 974
Микробиология	238	286
Вирусология	51	213
Паразитология	68	65
Образна диагностика	1 740	2 229
ЯМР	725	771
Патология	554	872
<b>Общо</b>	<b>16 739</b>	<b>20 410</b>

<b>Платени прегледи</b>	<b>2020г. брой</b>	<b>2019г. брой</b>
Платени изследвания/прегледи	7 802	10 965
Клинична лаборатория	11 059	10 645
Паразитология	149	234
КАТ	135	163
ЯМР	90	62
Патология	235	309
<b>Общо</b>	<b>19 470</b>	<b>22 378</b>

**Очаквано бъдещо развитие**

През следващата година ръководството ще носочи усилията си за:

- Разкриване на нови специализирани консулгративни кабинети
- Обновяване на компютри и софтуер.

**Управление на финансовия риск**

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове: риск на паричните потоци, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент; кредитен риск, ликвиден и ценови риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Дружествената политика има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се извършва от ръководството на Дружеството, като политиката му се одобрява от Дружеството – майка. Тази политика подлежи на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Доклад на ръководството (продължение)

*Валутен риск*

Валутният риск се свързва с възможността приходите на Дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева спрямо други валути. Приходите и разходите на Дружеството са в български лева, поради което валутен риск практически не съществува.

*Ценови риск*

Дейността на Дружеството не е в силна зависимост от циклични и сезонни промени. Цените на основните медицински услуги се регулират нормативно според Националния рамков договор за медицинските дейности, цените на платените услуги не се отличават от пазарните ценови равнища, а ръководството редовно анализира вътрешнофирмените разходи.

*Лихвен риск*

Дружеството няма лихвоносни активи и пасиви, поради което приходите, разходите и оперативният паричен поток не са застрашени от евентуална промяна в пазарните нива на лихвите.

*Кредитен риск*

Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, парични ресурси в банки, както и от кредитни експозиции на клиенти, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. Поради специфичната клиентска структура, Дружеството не е изложено на съществен кредитен риск.

*Ликвиден риск*

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможностите за външно финансиране. Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парични наличности на база на очаквани парични потоци.

*Капиталов риск*

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността му да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура.

***Информация за основните характеристики на системите за вътрешен контрол, прилагани от Дружеството в процеса на изготвяне на финансовите отчети***

Според българското законодателство ръководството изготвя доклад за дейността и финансов отчет за всяка финансова година, който представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Отговорността на ръководството включва и прилагане на система за вътрешен контрол за предотвратяване, разкриване и изправяне на грешки и неверни изложения, допуснати в резултат на действия на счетоводната система.



**Доклад на ръководството (продължение)**

Основните принципи на ръководството при прилагането на системата за финансово управление и контрол са в съответствие с груповата политика, утвърдена от дружеството- майка:

- Съответствие с действащото законодателство и вътрешните актове и договори;
- Прилагане на адекватна и последователна управленска и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;
- Надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация;
- Коректно водене на счетоводните регистри и своевременно отразяване на всички събития и операции с точен размер и за съответния отчетен период, което позволява изготвянето на финансовите отчети в съответствие с приложимата счетоводна рамка;
- Спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;
- Установяване и прекратяване на измами и грешки;
- Спазване на принципа на действащо предприятие.

Чрез прилагането на тази система се постига: Законосъобразно и целесъобразно разходване на средствата и осигуряване на надеждна информация с оглед поемане на отговорност и вземане на правилни управленски решения; Подобряване на взаимодействието между структурните звена и отделните длъжности за по-добро финансово управление; Прозрачност на процесите, снижаване на разходите, децентрализация на отговорностите;

Дружеството е разработило и прилага някои специфични за дейността му правила - заповеди, процедури, работни инструкции, указания, правила, в съответствие с утвърдените групови вътрешно-нормативни документи.

**Събития след датата на финансовия отчет**

Не са настъпили важни събития между датата, към която е съставен настоящия финансов отчет и датата на неговото одобряване от ръководството, които налагат промени в сумите и оповестяванията.

15 юли 2020 г.

**Управител**

Проф.д-р Валентина Маджова, б.м.



## СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 30 юни 2020 г.

	Приложения	30 юни 2020 г. хил.лв.	31 декември 2019 г. хил.лв.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Дълготрайни материални активи	3	208	223
Активи по отерочени данъци	4	25	25
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>233</b>	<b>248</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	5	4	6
Търговски и други вземания	6	172	129
Парични средства	7	285	285
<b>Общо текущи активи</b>		<b>461</b>	<b>420</b>
Разходи за бъдещи периоди		14	
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<b>708</b>	<b>668</b>
<b>КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
Регистриран капитал	8	5	5
Резерви	9	152	152
Натрупана печалба/(загуба) от минали години		28	(25)
Текуща печалба		30	53
<b>Общо капитал</b>		<b>215</b>	<b>185</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Провизии за пенсионни обезщетения	10	111	111
Финансирания	11	15	20
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>126</b>	<b>131</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения	12	49	142
Задължения към персонала	13	223	139
Данъчни и осигурителни задължения	14	87	61
Финансирания	11	7	10
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>366</b>	<b>352</b>
Приходи за бъдещи периоди		1	
<b>ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>		<b>708</b>	<b>668</b>

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 13 до стр. 31.

Гр. Варна, 15 юли 2020 г.

Управител:  
Проф. д-р Валентина Маджова, д.м.

Съставител:  
Соня Кандиларова





**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

	Приложения	30 юни 2020 г. хил.лв.	30 юни 2019 г. хил.лв.
<b>Приходи</b>			
Нетни приходи от медицински дейности	15	1 378	1 331
Други приходи	16	14	8
<b>Общо приходи от оперативна дейност</b>		<b>1 392</b>	<b>1 339</b>
<b>Разходи</b>			
Разходи за материали	17	49	48
Разходи за външни услуги	18	159	182
Разходи за персонала	19	1 120	1 035
Разходи за амортизация	3	30	24
Други разходи	20	4	1
<b>Общо разходи за оперативна дейност</b>		<b>1 362</b>	<b>1 290</b>
<b>Счетоводна печалба</b>			
Разходи за данъци върху печалбата	21	-	-
<b>Нетна печалба за годината</b>		<b>30</b>	<b>49</b>

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 13 до стр. 31.

Гр. Варна, 15 юли 2020 г.

Управител:

Проф. д-р Валентина Маджова, д.м.н.

Съставител:

Соня Кандиларова



## ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

	Записан капитал хил.лв.	Други резерви хил.лв.	Финансов резултат от минали години хил.лв.	Текуша печалба/(загуба) хил.лв.	Общо собствен капитал хил.лв.
01 януари 2019 г.	5	149	(32)	12	134
Промени в собствения капитал за 2019 година					
Разпределение на печалбата/Покриване на загубата					-
* Резерви и неразпределена печалба		3	7	(10)	-
* Дивиденди				(2)	(2)
Нетна печалба за годината				53	53
31 декември 2019 г.	5	152	(25)	53	185
Промени в собствения капитал за 2020 година					
Разпределение на печалбата/Покриване на загубата					
* Резерви и неразпределена печалба			53	(53)	0
* Дивиденди					
Нетна печалба за годината				30	30
Салдо на 30 юни 2020 година	5	152	28	30	215

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 13 до стр. 31.

Гр. Варна, 15 юли 2020 г.

Управител:  
Проф. д-р Валентина Маджова, д.м.

Съставител:  
Соня Кандиларова





## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, завършващ на 30 юни 2020 г.

Приложения	30 юни	30 юни
	2020 г.	2019 г.
	хил.лв.	хил.лв.
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти и други дебитори	1 241	1 313
Постъпления от дарения	-	-
Плащания към доставчици и други кредитори	(215)	(298)
Плащания, свързани с персонала	(1 006)	(1 011)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	-
Плащания на застрахователи	(2)	-
Плащания, свързани с други данъци	(3)	-
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>	<b>15</b>	<b>4</b>
<b>Паричен поток от инвестиционна дейност</b>		
Плащания, свързани с дълготрайни материални активи	(15)	-
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>	<b>(15)</b>	<b>-</b>
<b>Паричен поток от финансова дейност</b>		
Плащания при разпределения на печалби	-	-
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Изменение на паричните средства и еквиваленти</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
<b>Парични средства и еквиваленти на 01 януари</b>	<b>285</b>	<b>147</b>
<b>Парични средства и еквиваленти на 30 юни</b>	<b>285</b>	<b>151</b>

7

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 13 до стр. 31.

Гр. Варна, 15 юли 2020 г.

Управител:  
Проф. д-р Валентина Маджова, д.м.

Съставител:  
Соня Кандиларова



## ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

### 1. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

ДКЦ „Света Марина ЕООД гр. Варна (Дружеството) е регистрирано през 2002 година като еднолично търговско дружество, собственост на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. „Христо Смирненски“ 1.

Предмет на дейност: оказване на специализирана извънболнична помощ, медико-диагностични изследвания, медицинска експертиза на работоспособността и профилактични медицински изследвания.

Управител на Дружеството е проф. д-р Валентина Маджова, д.м.

### 2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

#### 2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

##### 2.1.1. Изразяване на съответствие

Финансовият отчет на Дружеството към 30 юни 2020 г. е изготвен съгласно Националните счетоводни стандарти.

Съгласно Закона за счетоводството, търговските дружества в България съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Дружествата, които до момента са прилагали Международните счетоводни стандарти, приети за приложение в Европейския съюз, могат да продължат с тяхното приложение и в бъдеще, или да направят еднократен преход към НСС.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на НСС, които са в сила от 1 януари 2016 г., включително всички техни последващи промени.

##### 2.1.2. Приложима мерна база

При съставянето на настоящия годишен финансов отчет е спазен принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са посочени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък.

Всички данни, представени в настоящия финансов отчет са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

##### 2.1.3. Действащо предприятие

Ръководството е анализирано финансови, оперативни и други фактори, влияещи върху способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие в обозримо бъдеще. Преценката покрива период от дванадесет месеца след датата, към която е съставен настоящият финансов отчет и е базирана на плановете на ръководството за бъдещи действия по управление на дейността.

Тази преценка обхваща следните събития/условия:

#### **Финансови**

- Към датата на финансовия отчет текущите пасиви се увеличават с 14 хил. лв., а текущите активи с 40 хил. лв.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

- Дружеството не ползва парични заеми;
- Паричните потоци от оперативната дейност за двете представени години са положителни;
- Оперативната печалба преди амортизации е 60 хил.лв. (2019 г.: 73 хил. лв.);

#### Оперативни

- Дружеството е дъщерно на УМБАЛ Света Марина ЕАД, водеща университетска болница в Североизточна България, ръководството и на двете дружества няма намерение и не са му известни обстоятелства, налагащи ограничаване на дейността;
- Няма недостиг на апаратура, материали и специалисти, които да са от решаващо значение за нормалното продължаване на дейността;

#### Други

- Липсват съдебни производства, които могат да доведат до съществени искове, които не могат да се удовлетворят и които биха застрашили нормалното продължаване на дейността;
- Не се очакват нормативни, или други промени, които да имат негативен ефект върху Дружеството

На базата на тази оценка ръководството е преценило, че не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на принципа за действащо предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на Дружеството са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база принципа на действащо предприятие.

#### 2.1.4. Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с приложимите счетоводни стандарти изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразглеждана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди. Тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са оповестени в Приложение 2.16.

#### 2.1.5. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

#### 2.1.6. Функционална валута и валута на представяне

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение: BGN 1.95583 : EUR 1.



**Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)**

**Значими счетоводни политики (продължение)**

**База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)**

**2.2. Операции с чуждестранна валута**

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

**2.3. Дълготрайни материални активи**

***Първоначално придобиване***

При първоначалното придобиване чрез покупка дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, включваща покупна цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Цената на придобиване на дълготрайните материални активи при условията на разсрочено плащане е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано с лихвен процент по привлечените кредитни ресурси.

Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планиваната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена.

При безвъзмездни сделки, при първоначалното придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по справедлива стойност.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат съществени компоненти от различен вид и с различен полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни обекти в съответната група активи, към която принадлежат. Резервните части и сервизното оборудване обичайно се отчитат като материални запаси и се признават като печалба или загуба в момента на влагането им. Основните резервни части, за които очакванията са да бъдат ползвани през повече от един период, или могат да се използват само във връзка с отделен актив, се считат за дълготрайни материални активи.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход е 150 лв.

***Последващи разходи***

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от дълготрайните материални активи, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно Дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва и се признава в текущите разходи за периода.

Значими модернизации и подобрения, които удължават срока на годност като увеличават капацитета и производителността на актива, или водят до подобряване качеството на услугите или разширяват възможността за предоставяне на нови услуги, се капитализират и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализацията. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходите и разходите.



**Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)****Значими счетоводни политики (продължение)****Дълготрайни материални активи (продължение)**

Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се включват в отчета за приходите и разходите като други приходи.

**Амортизация**

Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и оборудването, които се отчитат отделно.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Определените срокове на полезен живот се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите се коригират в перспектива. Срокът на годност по групи активи е както следва:

- Медицинска апаратура и оборудване – 6 -7 години
- Медицински инструментариум - 10 години
- Други машини и оборудване - 10 години
- Компютърно оборудване - 3- 4 години
- Медицинско и офис обзавеждане - 6 -7 години

**2.4. Нематериални активи**

Нематериалните активи, придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 150 лева.

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване. Амортизацията се начислява на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Оцененият полезен живот на програмните продукти е 4 години.

**2.5. Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Доставната стойност е сумата на всички разходи по закупуването и доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им състояние.

При безвъзмездни сделки, при първоначалното придобиване материалните запаси се оценяват по справедлива стойност.

Материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, проекти или клиенти. В останалите случаи се прилага средно-претеглена стойност.

**2.6. Финансови инструменти**

Финансовите инструменти са договори, които пораждат едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Произтичащите от законови или подзаконови изисквания активи или пасиви, които



## Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Материални запаси (продължение)

нямат договорен характер (напр. данъци, такси, дивиденди за държавата или общината и др.) не са финансови активи или пасиви.

Всички финансови инструменти на Дружеството се очаква, че ще бъдат реализирани на своя падеж и не могат да бъдат търгувани. Затова бизнес моделът, който е в основата на класифицирането на финансовите инструменти на Дружеството ги ограничава до прилагането на следните конкретни категории:

#### 2.6.1. Финансови активи на Дружеството

**Пари и парични еквиваленти** - включват парични наличности и депозити на виждане, които се оценяват по номиналната им стойност. В отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти се представят като неблокирани пари в банки и каса.

**Търговски и други вземания** - представят се по стойността на тяхното възникване, намалена с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските и други вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания Дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забавя на плащанията.

Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

#### 2.6.2. Финансови пасиви на Дружеството

**Търговски и други задължения** – представят се първоначално по цена на придобиване, която се приема за справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по тяхната амортизирана стойност.

#### 2.6.3. Инструментите на собствения капитал на Дружеството

Вноските на собственика при учредяване на Дружеството и увеличение на регистрирания капитал се класифицират като собствен капитал, представен по историческа стойност на апортните или паричните вноски към датите на учредяването и на увеличението на капитала.

Дружеството не използва дериватни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутните курсове, лихвени нива или парични потоци.

### 2.7. Резерви

#### Допълнителни резерви

Неразпределената печалба, съгласно решение на едноличния собственик на капитала на Дружеството формира допълнителните резерви.



**Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)****Значими счетоводни политики (продължение)****2.8. Провизии**

Провизии се признават когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и отчита приход по същата позиция в отчета за приходите и разходите, където е представена и самата провизия.

Ако е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера, задължението се оповестява като потенциално задължение.

**2.9. Задължения към наети лица****2.9.1. Краткосрочни доходи**

Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии, компенсирани отпуски и законово определените върху тях осигуровки.

Тези доходи се признават като текущ разход и краткосрочно задължение към персонала.

**2.9.2. Доходи при напускане**

Доходите при напускане са обезщетенията, изплащани на персонала при прекратяване на трудовото или служебно правоотношение съгласно законодателството, договорно или друго споразумение. Тези обезщетения се начисляват като разход и съответно задължение на Дружеството.

Към дата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Дружеството се е ангажирало да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране или като резултат от направено предложение за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.

**2.9.3. Доходи след напускане**

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Еднократно изплащаните суми при пенсиониране съгласно Кодекса на труда в размер на brutните им трудови възнаграждения за срок от 2 месеца, а ако лицето е работило при същия работодател пред последните 10 години от трудовия си стаж – за срок от 6 месеца се отчита като текущ разход и дългосрочно задължение, определено по кредитния метод на прогнозните единици.

Дружеството възлага на сертифициран актюер оценка на задължението, при използването на демографски (смъртност, текучество, възраст при пенсиониране) и финансови (норми на дисконтиране, ръст на заплатите) предположения.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Задължения към трети лица (продължение)

Възникналите актюерски печалби и загуби, резултат от изменение в актюерските предположения се отчитат по ускорения метод и се признават изцяло в текущия финансов резултат.

## 2.10. Финансирания

Безвъзмездно предоставените средства от правителството, правителствените институции и неправителствените организации (местни или международни), създадени с идеална цел с условия, с целево предназначение се отчитат като финансиране и се признават като приход период както следва:

- Дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- Дарения, свързани с немортизируеми активи – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по дарението;
- Даренията, получени като компенсация за минали разходи или загуби се признават за приход през периода на получаването им.

Ако правителственото дарение стане възстановимо поради неспазване на условията по него, подлежащите на връщане суми се отчитат като задължения, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва.

Даренията от трети лица, се отчитат по начина, по който се отчитат правителствените дарения.

## 2.11. Лизинг

### Финансов лизинг

#### Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на настия актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При изчисляване на минималните лизингови плащания сконтовият фактор е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, ако той практически може да бъде определен, или се използва диференциалния лихвен процент за задължението на наемателя.

Като разсрочен финансов разход Дружеството отчита разликата между справедливата стойност на настия актив/минималните лизингови плащания и общата сума на договорените наемни плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива в рамките на лизинговия срок, съгласно възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.

#### Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън Дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива на финансов лизинг, се изписва от състава на активите на лизингодателя по балансова стойност и се представя в счетоводния баланс като вземане със стойност, равна на определените в договора наемни плащания. В тази сума се включват справедливата стойност на отдадения актив и разликата между



## Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### Лизинг (продължение)

общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, като последната се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди.

Като текущ финансов приход Дружеството отчита пропорционалната част от разсрочените финансови приходи, съответстваща на относителния дял на получените суми по договора в общата сума на договорените наемни плащания.

#### *Експлоатационен лизинг*

##### *Лизингополучател*

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като експлоатационен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг (с изключение на разходите за услуги, като застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) се признават като текущи разходи по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Разходи, свързани с допълнителни плащания, като ремонти и подобрения, застраховки и поддръжка на наетия актив и др., включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумение за стимули, се отчитат като текущи разходи.

Общата сума на получените стимули се отчита като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база.

Разходите за подобрения на наетите активи се отчитат като дълготрайни активи, отделно от разходите за наем.

##### *Лизингодател*

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи, амортизацията му за периода се включва в текущите разходи съгласно амортизационната политика и активът се тества за обезценка.

Първоначално извършените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като текущи разходи.

Дружеството не признава печалба от продажба, а приходи от наем (с изключение на приходите от извършени услуги като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база.

Общата сума на платените стимули се отчита като намаление на приходи от наем през целия срок на лизинга на линейна база.

## 2.12. Приходи

За приход, независимо от паричните постъпления, се признава брутният поток от икономически изгоди, получен в хода на обичайната дейност, водещ до увеличаване на собствения капитал, отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

### Значими счетоводни политики (продължение)

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът се признава, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно измерени. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи, при спазването на принципа на съпоставимост.

Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

*Дружеството генерира нетни приходи от следните медицински дейности:*

- Медицинските услуги за предоставяне на специализирана извънболнична помощ, извършвани по договор с Националната здравноосигурителна каса, които формират основната част от приходите на Дружеството: Размерът на признатия приход се регулира нормативно и се признава незабавно при извършване на услугите и след одобрение от органите на НЗОК.
- Приходите от потребителска такса се регулират ежегодно от нормативно определената от Правителството на България такса за здравноосигурените лица и се признават в момента на извършване на услугите;
- Приходи от платени медицински услуги се признават в момента на извършване на услугата в размер, определен от утвърден ценоразпис на лечебното заведение.

### *Други приходи*

- *Правителствените дарения за дълготрайни материални активи* се признават пропорционално през периода с размера на признатите в разходите амортизации;
- *Дарения от трети лица за дълготрайни материални активи* се признават пропорционално през периода с размера на признатите в разходите амортизации;
- Приходи по договори за *наем* се признават в периода, за който се отнасят;
- *Приходите от дарения за текущата дейност* се признават през периода, в който са извършени разходите;
- Приходите от *излишъци* на активи се признават в момента на установяване на излишъка.
- Приходи от *отписани задължения* - при изтичане на давностния срок или при наличие на друго основание за отписване на задължението;
- Приходи от *глоби, неустойки, лихви* и други - след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или съдебен иск.

### *Финансови приходи*

Финансовите приходи се включват в печалбата или загубата за годината когато възникнат, и се състоят от: приходи от лихви по предоставени срочни депозити, приходи от лихви по просрочени вземания и печалба от курсови разлики.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

### Значими счетоводни политики (продължение)

#### 2.13. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степеня, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно приложимите счетоводни стандарти.

#### 2.14. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци и се признава в отчета за приходите и разходите.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на финансовия отчет и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата, използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се намаляват с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

#### 2.15. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на Дружеството и текущо задължение към собственика в периода, в който е възникнало правото му да ги получи.

#### 2.16. Значими счетоводни предположения и приблизителни оценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Ключовите приблизителни оценки и предположения се отнасят до:

##### *Оставащ полезен живот дълготрайни материални активи*

Ръководството е определило сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи както е оповестено в приложение 2.3. Евантуална промяна в тези срокове би променила съществено балансовите стойности на активите и разходите за амортизации за следващия отчетен период.

##### *Обезценка на търговски и други вземания*

За обезценяването на отделните вземания ръководството прилага проценти, които се определят на основата на забавата на плащанията във времето, а за някои вземания ръководството на Дружеството измерва обезценката, като прави редица съществени преценки при определяне икономически условия и вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си.



## Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

## Значими счетоводни политики (продължение)

## Значими счетоводни предположения и приблизителни оценки (продължение)

**Задължения за пенсионни обезщетения**

Сегашната стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от няколко фактора: определените заплати, техния ръст, демографската структура и текучество на персонала и други вероятности. Използваните преценки за определянето на нетния разход (приход) за пенсията включват и дисконтов фактор. Към датата на финансовия отчет Дружеството назначава сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Всяка промяна в тези преценки влияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи.

**Данъци върху дохода**

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на българската данъчна администрация. За определянето на данъчната провизия е необходима преценка. Съществуват редица операции и изчисления, за които има условност по отношение на окончателния данък в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството.

Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

**Признаване на данъчни активи**

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството на Дружеството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби.

**3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

	Машини и оборудване	Други	Програмни продукти	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
<b>1 януари 2019 г.</b>				
Отчетна стойност	654	317	16	987
Натрупана амортизация	(462)	(263)	(16)	(741)
<b>Балансова стойност</b>	<b>192</b>	<b>54</b>	<b>-</b>	<b>246</b>
<b>2019 година</b>				
Балансова стойност 01 януари	192	54	-	246
Новопридобити	1	2	-	3
Отписани	-	-	-	-
Разход за амортизации	(16)	(8)	-	(24)
<b>30 юни 2019 г.</b>	<b>177</b>	<b>48</b>	<b>-</b>	<b>225</b>
<b>30 юни 2019 г.</b>				
Отчетна стойност	654	319	16	990
Натрупана амортизация	(477)	(271)	(16)	(765)
<b>Балансова стойност</b>	<b>177</b>	<b>48</b>	<b>-</b>	<b>225</b>



<b>2020 година</b>				
Балансова стойност 01 януари	184	39	-	223
Новопридобити	9	5		14
Отписани				
Разход за амортизации	(22)	(8)		(30)
<b>30 юни 2020 г.</b>	<b>171</b>	<b>36</b>	<b>-</b>	<b>207</b>
Отчетна стойност	639	313	14	966
Натрупана амортизация	(468)	(277)	(14)	(759)
<b>Балансова стойност</b>	<b>171</b>	<b>36</b>	<b>-</b>	<b>207</b>

През представения отчетен период са бракувани активи с отчетна стойност 1 хил.лв. и 0 балансова стойност.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи, които са все още в употреба към 30.06.2020 г. е 562 хил.лв.

Дружеството ползва в дейността си сграда и медицинска апаратура, собственост на дружеството – майка, при условията на експлоатационен/оперативен лизинг.

Дружеството няма заложен и ипотекирани дълготрайни материални активи.

#### 4. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активи по отсрочени данъци	временна	отсрочен	временна	отсрочен
	разлика	данък	разлика	данък
	30.06.2020	30.06.2020	30.06.2019	30.06.2019
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Дълготрайни амортизируеми активи	114	11	158	16
Доходи на физически лица	10	1	8	1
Компенсирани отпуски	17	2	24	2
Пенсионни провизии	111	11	76	7
<b>Общо активи по отсрочени данъци</b>	<b>252</b>	<b>25</b>	<b>266</b>	<b>26</b>

#### Изменение в салдото на отсрочените данъци

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	31.12.2019	Признати в печалба и загуба за периода	30.06.2020
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Дълготрайни амортизируеми активи	11	-	11
Доходи на физически лица	1	-	1
Компенсирани отпуски на персонала	2	-	2
Пенсионни провизии	11	-	11
<b>Общо</b>	<b>25</b>	<b>-</b>	<b>25</b>

## Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

## 5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2020г. хил.лв.	2019г. хил.лв.
Стопански материали	4	6
	<u>4</u>	<u>6</u>

## 6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вземания по видове клиенти	2020г. хил.лв.	2019г. хил.лв.
Вземания от РЗОК	156	113
Вземания от други клиенти	16	15
Вземания по предоставени аванси	-	1
	<u>172</u>	<u>129</u>

Дружеството няма просрочени и обезценени вземания.

## 7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2020г. хил.лв.	2019г. хил.лв.
Парични средства в банки по разплащателни	277	284
Парични средства в каса	8	1
	<u>285</u>	<u>285</u>

## 8. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

	2020г.			2019г.		
	номинална стойност на дял	брой дялове	внесен капитал в лева	брой дялове	внесен капитал в лева	
УМБАЛ “Света Марина” ЕАД	5 000	1	5 000	1	5 000	

## 9. РЕЗЕРВИ

Резервите към 30 юни 2020г. - 152 хил. лв. (2019 г.: 152 хил. лв.)



## Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

## Провизия за пенсии (продължение)

## 10. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ

	2020г. хил.лв.	2019г. хил.лв.
<b>Настояща стойност на задължението към 01 януари</b>	111	111
Разходи за лихви за периода, признати в текущата печалба	-	-
Разходи за текущ трудов стаж за периода, признати в текущата печалба	-	-
Разходи за минал трудов стаж за периода	-	-
Изплатени обезщетения през периода	-	-
Актоерски (печалби)/загуби, признати в Отчета за приходите и разходите	-	-
<b>Настояща стойност на задължението към 30 юни</b>	<b>111</b>	<b>111</b>

Актоерското задължение е изчислено от сертифициран актоер към 31 декември 2019 г. и представлява сумата на натрупаните права за прослуженото време (минал трудов стаж), разходи за текущ стаж за периода и разходи за лихва. Размерът на задължението на работодателя, към дата на изготвяне на оценката е равен на актоерското задължение и представлява сумата на изчисленото актоерско задължение за всички служители, назначени на трудов договор.

При изчисляване на задължението на работодателя към наетите лица са спазени изискванията на Национален счетоводен стандарт 19 и е използван кредитния метод на прогнозните единици. Този метод представя задължение, което ще възникне в един бъдещ момент във времето и се основава на редица предположения. От тази гледна точка методът е чувствителен по отношение на допусканията за стойностите на основните параметри, от които зависи настъпването на задължението и размера на дължимото обезщетение. Основните предположения, от които зависи размера на задължението се основават на следните допускания:

**Демографски допускания:** отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт и др.

Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

- таблица за вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване правото на пенсия – на база данни на Националния статистически институт за периода 2017 – 2020 г.;
- вероятност за оттегляне – на база текучеството на персонала през последните четири години, която е приложена към съществуващата структура на персонала съобразно разпределението на лицата по пол и възраст;

**Финансови допускания:** прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност.

- ръст на заплатите, определен на база информация за ръста на заплатите в Дружеството за последните 5 години и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация - 1% годишно;
- процент на дисконтиране, определен въз основа на очаквания процент на доходност при

## Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

инструменти с по-дългосрочен падеж, като правителствените облигации – 1,5% годишно за целия срок на задължението;

**Други допускания** – При определянето на момента на пенсиониране на всички лица, работещи в Дружеството се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на трета категория труд.

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на Дружеството основно към лихвен риск, риск свързан с нарастването на работните заплати, риск свързан с дълголетие и текучеството на персонала.

## 11. ФИНАНСИРАНИЯ

	2020г. хил.лв.	2019г. хил.лв.
<b>Нетекуща част</b>		
Дарения за дълготрайни материални активи	15	20
	<u>15</u>	<u>20</u>
<b>Текуща част</b>		
Дарения за дълготрайни материални активи	5	8
Дарения за текущата дейност	2	2
	<u>7</u>	<u>10</u>

## 12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2020г. хил.лв.	2019г. хил.лв.
Задължения към доставчици	23	8
<i>в т.ч. просрочени</i>	-	-
Получени аванси	-	104
Задължения към свързани дружества (прил. 23)	25	28
<i>в т.ч. просрочени</i>	-	-
Други задължения	1	2
	<u>49</u>	<u>142</u>

## 13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	2020г. хил.лв.	2019г. хил.лв.
Задължения за текущи трудови възнаграждения	208	124
Задължения за компенсирани отпуски	15	15
	<u>223</u>	<u>139</u>



## Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

## 14. ДАНЪЧНИ И ОСИГУРИТЕЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2020г. ХИЛ.ЛВ.	2019г. ХИЛ.ЛВ.
Задължения за осигурителни вноски върху текущите възнаграждения на персонала	47	30
Задължения за осигурителни вноски върху компенсиремите отпуски на персонала	3	3
Задължения за данък върху доходите на персонала	37	28
Задължения за корпоративен данък	-	-
	<u>87</u>	<u>61</u>

## 15. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ ДЕЙНОСТИ

	2020г. ХИЛ.ЛВ.	2019г. ХИЛ.ЛВ.
Приходи от РЗОК	904	791
Приходи от потребителска такса	27	26
Приходи от платени медицински услуги	447	514
	<u>1 378</u>	<u>1 331</u>

## 16. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2020г. ХИЛ.ЛВ.	2019г. ХИЛ.ЛВ.
Приходи от финансираня за дълготрайни материални активи	-	-
Приходи от финансираня за текущата дейност	8	-
Приходи от наеми	4	7
Други	2	1
	<u>14</u>	<u>8</u>

## 17. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2020г. ХИЛ.ЛВ.	2019г. ХИЛ.ЛВ.
Медицински консумативи	25	27
Ел.енергия	10	13
Топлоенергия	8	10
Канцеларски материали	3	6
Вода	1	1
Стопански материали	2	1
Други	-	-
	<u>49</u>	<u>58</u>

## Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

## 18. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2020г. ХИЛ.ЛВ.	2019г. ХИЛ.ЛВ.
Наем	127	144
Поддръжка програмни продукти и компютри	12	16
Комуникационни услуги	2	3
Стерилизация	2	2
Юридически услуги	2	1
Пране	2	1
Одиторски услуги	1	1
Ремонт на медицинска апаратура и сгради	1	-
Лабораторни услуги	1	1
Банкови такси по преводи	1	1
Застраховки	2	-
Други	6	2
	<b>159</b>	<b>172</b>

## 19. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2020г. ХИЛ.ЛВ.	2019г. ХИЛ.ЛВ.
Разходи за заплати по трудови договори	942	870
Разходи за заплати по договори за управление и контрол	42	40
Разходи за заплати по граждански договори	16	7
Компенсирuеми отпуски	-	-
Обезщетения при пенсиониране	-	-
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху текущите възнаграждения на персонала	120	118
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху компенсирuемите отпуски на персонала	-	-
	<b>1 120</b>	<b>1 035</b>

## 20. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2020г. ХИЛ.ЛВ.	2019г. ХИЛ.ЛВ.
Санкции	-	1
Представителни разходи	-	-
Социални разходи	-	-
Командировки	-	-
Други разходи	4	-
	<b>4</b>	<b>1</b>



## Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

## 21. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

За текущо идентифициране и измерване на финансовите рискове ръководството на Дружеството е въвело различни контролни механизми, чрез които се цели да се минимизират потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати на Дружеството чрез адекватна оценка на пазарните обстоятелства.

Всички активи и пасиви на Дружеството са безлихвени и деноминирани в национална валута, поради което *лихвен и валутен* риск практически не съществува.

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск са предимно вземания от продажби. Основни клиенти на Дружеството по осъществяваната дейност са Районната здравно-осигурителна каса, физически лица и здравноосигурителни фондове, при които рискът от несъбиране на вземанията от продажби е минимален.

*Ликвидният риск* е рискът Дружеството да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне падежиращи плащания към свои кредитори или доставчици. Ръководството управлява ликвидния риск по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения, като текущо наблюдава падежите на плащанията и контролира паричните потоци.

## 22. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик на капитала, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. Дружеството оповестява сделките и условията по тях със следните свързани лица:

УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД – едноличен собственик на капитала и дружество – майка;

„Света Марина Трейдинг“ ЕООД – предприятие под общ контрол, друго дъщерно дружество на дружеството – майка;

„Света Марина Фарма“ ЕООД – предприятие под общ контрол, друго дъщерно дружество на дружеството – майка

Медицински Университет – Варна „Проф. д-р Параскев Ив. Стоянов“ – принципал на дружеството – майка

Проф. д-р Валентина Маджова, д.м. – Управител на Дружеството

## Сделки със свързани лица

## УМБАЛ "Света Марина" ЕАД

## Получени услуги

	2020г.	2019г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем	99	134
Възстановени разходи	19	27
Такса административно обслужване	1	1
Стерилизация	2	2
Автоклавиране	-	-
	<b>121</b>	<b>164</b>

## Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

## Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)

УМБАЛ "Света Марина" ЕАД  
Предоставени услуги

	2020г. хил.лв.	2019г. хил.лв.
Клинико-лабораторни изследвания	3	-
Паразитологични изследвания	-	1
	<u>3</u>	<u>1</u>

"Света Марина Трейдинг" ЕООД  
Получени услуги

	2020г. хил.лв.	2019г. хил.лв.
Пране бельо	1	1
Служба трудова медицина	1	1
	<u>2</u>	<u>2</u>

## Разчети със свързани лица

## Задължения

	2020г. хил.лв.	2019г. хил.лв.
УМБАЛ "Света Марина" ЕАД	24	62
"Света Марина Трейдинг" ЕООД	1	-
	<u>25</u>	<u>62</u>

## 23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития между датата, към която е съставен настоящия финансов отчет и датата на неговото одобряване от ръководството, които налагат промени в сумите и оповестяванията.