

„СВЕТА МАРИНА ФАРМА” ЕООД

**ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

към 30 септември 2020 г.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството представя своя доклад и междинен финансов отчет към 30 септември 2020 г., изготвени в съответствие с Търговския закон и Националните счетоводни стандарти. Финансовият отчет отразява имущественото и финансово състояние и протеклите стопански дейности през периода.

Обща информация

„Света Марина Фарма“ ЕООД е учредено с Решение на Съвета на директорите на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД като еднолично търговско дружество с ограничена отговорност, собственост на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД. С учредителния акт от 02.07.2018 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 205251243.

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

Основен предмет на дейност е търговия на едро и дребно в страната и в чужбина с лекарства и фармацевтични продукти, медицински материали, консумативи и медицински изделия, медицинска техника и апаратура; покупка на стоки и други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид.

Капитал и собственост

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 100 лева, обособен в един дял, 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 управителя д-р Валентина Платиканова, която няма участия в собствеността и управлението на други дружества.

Преглед на дейността

„Света Марина Фарма“ ЕООД има разрешение от Изпълнителна агенция по лекарствата за търговия на едро с лекарствени продукти от 20.12.2018 и за търговия на едро с медицински изделия от 11.01.2019г.

Считано от 13.02.2019г. дружеството притежава лицензия за дейности с наркотични вещества за медицински цели, което дава право за търговия на едро, съхранение, внос, износ и пренасяне и превозване на наркотични вещества.

С едноличния собственик на капитала на дружеството УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД са сключени „Рамков договор за организация и извършване на доставка на лекарствени продукти“, „Рамков договор за организация и извършване на доставка на медицински изделия“ и „Рамков договор за организация и извършване на доставка на стоки, които не са под регулаторен режим“.

От месец септември 2019 г. дружеството доставя и стоки, които не са под регулаторен режим, в това число: изделия, материали, консумативи, апаратура, резервни части, оборудване, софтуерни продукти и други.

По този начин „Света Марина Фарма“ ЕООД стана основен доставчик на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД за 2020 година на лекарствени продукти, медицински изделия и апаратура и всички останали стоки, които не са под регулаторен режим.

На 01.09.2020 г. дружеството сключи рамков договор с ДКЦ „Света Марина“ ЕООД за доставка на

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (продължение)

стоки, по силата на който „Света Марина Фарма“ ЕООД поема ангажимента за доставка на лабораторни реактиви и медицински изделия на свързаното дружество от групата на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД.

Във връзка с превеждане дейността на Дружеството с разпоредбите на ЗСФУКПС, увеличения обхват на доставяните към основния клиент стоки и за обезпечаване на нормалната трудова дейност се наложи през м. февруари да бъдат назначени още двама служители – фактурист и финансов контролор.

Водените преговори с дружеството-майка за осигуряване на още едно офис помещение доведе до успех и в началото на четвърто тримесечие ще ни бъде предоставена за ползване още една стая.

Към края на първо деветмесечие на 2020 г. общия оборот от реализация на стоки към Едноличния собственик УМБАЛ „Света Марина“ ЕООД надхвърли сумата 39,8 млн. лева с включен ДДС.

Това се отрази положително и на финансовия резултат на дружеството, който към 30.09.2020 г. е реализирана печалба в размер на 675 715 лева.

Численост и структура на персонала	Период, завършващ на 30.09.2020	Период, завършващ на 30.09.2019
Ръководни кадри	2	2
Административен персонал	4	3
Квалифицирани работници	4	2
	10	7

Очаквано бъдещо развитие

Мерките, предприети за овладяването на избухналият в световен мащаб вирус COVID-19 от началото на 2020 г., повлияха на глобалната икономическата активност, тъй като включват ограничаване на движението на хора и стоки, временно затваряне на фирми, отмяна на събития и др., което оказва въздействие и върху дейността на Дружеството. Ръководството е започнало да анализира въздействието на намалената икономическа активност върху бъдещата дейност на Дружеството, което включва диагностициране на основните рискове и изготвянето на стратегия за ограничаването на въздействието им.

Поради силната зависимост от дружеството-майка, очакванията са, че неблагоприятните последици върху дейността на УМБАЛ „Света Марина“ биха рефлектирали и върху приходите и финансовите резултати на Дружеството. Неблагоприятен ефект се очаква и във връзка с евентуални задължения на Дружеството към служителите във връзка с вируса, като заплащания на болнични или за изолация на персонала в случаи на проникване на заразата.

Всички усилия на ръководството през четвъртото тримесечие на 2020 г. ще бъдат насочени към преодоляване на последиците от настъпилата и разрастваща се световна икономическа криза във връзка с вируса и запазване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Управление на финансовия риск

Основен риск за Дружеството е силната зависимост от дружеството-майка, чиито поръчки за доставка на лекарствени продукти, медицински изделия и апаратура, и стоки неподлежащи на

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (продължение)

Управление на финансовия риск

регулаторен режим са основния приход.

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено и 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 анализира възможните рискове, с цел прилагане на политика, която 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.

Информация за основните характеристики на системите за вътрешен контрол в процеса на изготвяне на финансовите отчети

Ръководството на Дружеството прилага правилата за вътрешен контрол, приложими в дружеството-майка и е разработило и утвърдило вътрешно-нормативни документи (заповеди, процедури, работни инструкции, указания, правила и други документи) за:

- Фирмена политика, която налага почтеност, етични ценности и изисквания за компетентност;
- Организационна структура с описание на правомощия и отговорности;
- Правила за управление на човешките ресурси, Правила за работната заплата, Длъжностни характеристики;
- Описание на основните рискове, подлежащи на идентифициране и управление и отговорностите на лицата, идентифициращи и наблюдаващи процеса;
- Счетоводна политика, която съдържа конкретни принципи, изходни положения, правила и практики, прилагани от Дружеството при изготвянето и представянето на финансовите отчети и формулира правила и процедури, касаещи текущото отчитане на дейността.
- Описание на индивидуалните отговорности на лицата, правата за достъп до информацията, взаимодействието и своевременната информираност между различните структури и звена, както и комуникацията с външни институции и лица;
- Процедури за разрешаване, одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол;
- Правила за разделяне и съвместяване на отговорностите;
- Процедури за преглед на изпълнението и резултатите от дейността и съпоставяне на данните;
- Правила за достъп до активи и информация;
- Процедури по документиране, архивиране и съхраняване на информацията;

Събития след датата на финансовия отчет

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

Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който представя състоянието и резултатите на Дружеството към 31 декември.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на междинният финансов отчет към 30 септември 2020 г. е спазен принципът на

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (продължение)

Отговорност на ръководството

предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

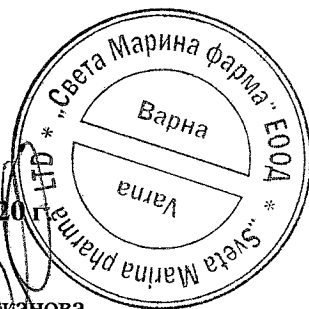
Отговорността на ръководството включва и прилагане на система за вътрешен контрол за предотвратяване, разкриване и изправяне на грешки и неверни изложения, допуснати в резултат на действия на счетоводната система, чрез която да се постигне:

- 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 отделните длъжности за по-добро финансово управление.
- Прозрачност на процесите, снижаване на разходите, децентрализация на отговорностите;

15 септември 2020 г.

Управител

Валентина Платиканова



СЪДЪРЖАНИЕ НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Счетоводен баланс	7
Отчет за приходите и разходите	8
Междинен отчет за промените в собствения капитал.....	9
Отчет за паричните потоци	10
Пояснителни приложения към финансовите отчети	11

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 30 септември 2020 год.

	Приложения	Период, завършващ на 30 септември 2020 г. хил.лв.	Период, завършващ на 30 септември 2019 г. хил.лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални и нематериални активи	3	13	12
Активи по отсрочени данъци		2	4
Общо нетекущи активи		15	16
Текущи активи			
Материални запаси	4	46	26
Търговски и други вземания	5	6 113	5 875
Парични средства	6	593	316
Общо текущи активи		6 752	6 217
ОБЩО АКТИВИ		6 767	6 233
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	7	-	-
Други резерви		285	(39)
Натрупана печалба/(загуба) от минали години		-	-
Текуща печалба/(загуба)		676	511
Общо капитал		961	472
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	8	5 707	4 949
Задължения към персонала	9	30	11
Данъчни и осигурителни задължения	10	46	13
Задължения към дружества в група	8	23	788
Общо текущи пасиви		5 806	5 761
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		6 767	6 233

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 11 до стр. 24.

гр. Варна, 15 октомври 2020 г.



Управител:
Валентина Платикарова

Съставител:
Пламен Момчилов

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за периода, завършващ на 30 септември 2020 год.

	Приложения	Периодът, завършващ на 30 септември 2020 г. хил.лв.	Периодът, завършващ на 30 септември 2019 г. хил.лв.
Приходи			
Нетни приходи от продажби	11	33 194	17 601
Общо приходи от оперативна дейност		33 194	17 601
Разходи			
Разходи за материали	12	4	2
Разходи за външни услуги	13	10	12
Разходи за персонала	14	287	122
Разходи за амортизация	3	2	1
Други разходи	15	32 215	16 953
Общо разходи за оперативна дейност		32 518	17 090
Общо разходи		32 518	17 090
Счетоводна печалба/(загуба)		676	511

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 11 до стр. 24.

гр. Варна, 15 октомври 2020 г.



Управител:

Валентина Платиканова

Съставител:

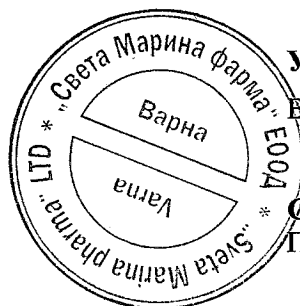
Пламен Момчилов

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 30 септември 2020 год.

	Основен капитал Хил.лв.	Други резерви Хил.лв.	Неразпределена печалба Хил.лв.	Общо Хил.лв.
31 декември 2019 г.	-	-	571	571
Промени в собствения капитал към 30.09.2020 година				
Разпределение на печалбата/Покриване на загубата	-	285	0	285
* Нетна печалба за годината	-	-	676	676
Салдо на 30 септември 2020 година	-	-	676	961

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 11 до стр. 24.

гр. Варна, 15 октомври 2020 г.



Управител:
Валентина Платиканова

Съставител:
Пламен Момчилов

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

към 30 септември 2020 год.

Приложения	Период,	Период,
	завършващ на 30.09.2020	завършващ на 30.09.2019
	Хил.лв.	Хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	38 180	16 991
Плащания към доставчици и други кредитори	(37 268)	(16 393)
Плащания, свързани с персонала	(279)	(118)
Платени и възстановени данъци от печалбата	(1)	-
Плащания, свързани с данъци	-	(119)
Плащания, свързани с банкови такси	(2)	(1)
Други постъпления/плащания от оперативната дейност	(2)	(4)
Нетен паричен поток от основна дейност	628	354
Паричен поток от инвестиционна дейност		
Плащания, свързани с имоти, машини и съоръжения	(2)	(1)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(2)	(1)
Паричен поток от финансова дейност	(285)	(100)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(285)	(100)
Изменение на паричните средства и еквиваленти	341	253
Парични средства и еквиваленти на 01 януари	252	63
Парични средства и еквиваленти на 30 септември	593	316

Финансовият отчет следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени от стр. 11 до стр. 24.

гр. Варна, 15 октомври 2020 г.



Управител:
Валентина Платиканова

Съставител:
Пламен Момчилов

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

„Света Марина Фарма” ЕООД гр. Варна (Дружеството) е регистрирано през 2018 година като еднолично търговско дружество, собственост на УМБАЛ „Света Марина” ЕАД.

Предмет на дейност: търговия на едро и дребно в страната и в чужбина с лекарства и фармацевтични продукти, медицински материали, консумативи и медицински изделия, медицинска техника и апаратура; покупка на стоки и други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид.

Седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. „Христо Смирненски” 1, а управител на Дружеството е Валентина Платиканова.

Настоящият индивидуален междинен финансов отчет се консолидира от дружеството – майка УМБАЛ „Света Марина” ЕАД.

2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

2.6.2. Изразяване на съответствие

Междинния финансов отчет на Дружеството към 30 септември 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.

При изготвянето на годишния си финансов отчет за 2019 г. Дружеството е приложило НСС. Настоящият междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на НСС, които са в сила от 1 януари 2016 г., включително всички техни последващи промени.

2.6.2. Приложима мерна база

При съставянето на настоящия междинен 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:

- 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;
- Дейността е в силна зависимост от сключените споразумения с дружеството-майка, което оказва финансова, оперативна и управленска подкрепа по отношение дейността на Дружеството. Ръководствата на двете дружества редовно анализират всички фактори, влияещи върху оперативните резултати и са в състояние да коригират споразуменията относно извършваните дейности.
- Дружеството не ползва парични заеми;
- Няма недостиг на активи, материали и специалисти, които да са от решаващо значение за нормалното продължаване на дейността;
- Липсват съдебни производства, които могат да доведат до съществени иски, които не могат да се удовлетворят и които биха застрашили нормалното продължаване на дейността;
- Очакваните промени, оповестени в приложение 18 „Събития след отчетната дата“ ще имат негативен ефект върху Дружеството, но ръководството е уверено, че те няма да нарушат принципа на действащо предприятие.

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. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителни данни за предходния отчетен финансов период. С цел по-добро представяне, за някои от статиите във финансовия отчет, включително за сравнителния период се извършват незначителни прекласификации.

2.1.5. 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.

2.2. Операции с чуждестранна валута

Дружеството не е извършвало операции в чуждестранна валута и не притежава активи и пасиви, деноминирани във валута, различна от български лев.

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.

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

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 влягането 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 остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходите и разходите.

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:

- | | |
|--------------------------------|------------|
| • Машини и оборудване - | 7-8 години |
| • Обзавеждане и други активи - | 7-8 години |
| • Подобрения на наети активи - | 7-8 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.

Пояснителни приложения към финансовия отчет
Значими счетоводни политики (продължение)
Нематериални активи (продължение)

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 5 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 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 забава на плащанията. Вземания, които са просрочени над една година се обезценяват напълно.

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.

**Пояснителни приложения към финансовия отчет
Значими счетоводни политики (продължение)
Финансови инструменти (продължение)**

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. Инструменти 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.

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, компенсиреми 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

Пояснителни приложения към финансовия отчет
Значими счетоводни политики (продължение)
Задължения към наети лица (продължение)

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, оценено от ръководството при използване на различни демографски и финансови предположения.

2.10. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществената 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 наетия 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 наетия 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 съществената 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 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.

2.11. 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.

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.

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 и приходи от лихви по просрочени вземания.

2.12. Разходи

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

2.13. 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.

2.14. Дивиденди

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

2.15. 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.

Пояснителни приложения към финансовия отчет

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Стопански инвентар и други хил.лв.	Разходи за придобиване на ДМА хил.лв.	Нематериални активи хил.лв.	Общо хил.лв.
1 януари 2019 г.				
Отчетна стойност	4	-	-	4
Натрупана амортизация	-	-	-	-
Балансова стойност	4	-	-	4
2019 година				
Балансова стойност				
01 януари	4	-	-	4
Новопридобити	4	3	2	9
Разход за амортизации	(1)	-	-	(1)
31 декември 2019 г.	7	3	2	12
Отчетна стойност	8	3	2	13
Натрупана амортизация	(1)	-	-	(1)
Балансова стойност	7	3	2	12
30 септември 2020 година				
Балансова стойност				
01 януари	7	3	2	12
Новопридобити	4	-	-	4
Разход за амортизации	(2)	-	-	(2)
30 септември 2020 г.	9	3	1	14
Отчетна стойност	11	3	2	16
Натрупана амортизация	(2)	-	(1)	(3)
Балансова стойност	9	3	1	13

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.09.2020 хил.лв.	30.09.2019 хил.лв.
Стоки	23	26
Предоставени аванси за доставка на стоки	23	-
	46	26

Пояснителни приложения към финансовия отчет

5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<i>Търговски вземания</i>		
Вземания от клиенти - свързани лица (прил.19)	6 113	5 095
Вземания от други клиенти	-	780
	<u>6 113</u>	<u>5 875</u>
<i>Други вземания</i>	-	-
Общо търговски и други вземания	<u>6 113</u>	<u>5 875</u>

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в банки по разплащателни сметки, в т.ч.:	593	316
<i>в лева</i>	593	316
Парични средства в каса	-	-
<i>в лева</i>	-	-
	<u>593</u>	<u>316</u>

7. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Регистрираният и внесен капитал на Дружеството е 100 лева, притежаван изцяло от УМБАЛ „Света Марина” ЕАД.

8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	5 707	4 949
<i>в т.ч. просрочени</i>	-	-
Получени аванси (прил. 19 Свързани лица)	23	788
Задължения по допълнителни парични вноски (прил. 19 Свързани лица)	-	-
	<u>5 730</u>	<u>5 737</u>

9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения за текущи трудови възнаграждения	21	10
Задължения за компенсиреми отпуски	9	1
	<u>30</u>	<u>11</u>

10. ДАНЪЧНИ И ОСИГУРИТЕЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения за осигурителни вноски върху текущите възнаграждения на персонала	7	4
Задължения за осигурителни вноски върху компенсиремите отпуски на персонала	1	-
Задължения за данък върху доходите на персонала	2	1
Задължения за данък върху добавената стойност	36	8
Задължения за корпоративен данък	-	-
	<u>46</u>	<u>13</u>

11. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Продажба на стоки, в т.ч.	33 194	17 601
<i>лекарствени продукти</i>	22 740	15 817
<i>медицински изделия</i>	9 079	1 234
<i>медицинска апаратура</i>	635	524
<i>медицинско обзавеждане</i>	75	17
<i>друга техника, материали и консумативи</i>	665	9
	<u>33 194</u>	<u>17 601</u>

12. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Ел.енергия, вода, горива, топл.енергия	1	1
Стопански материали	-	-
Канцеларски материали	2	1
Други	1	-
	<u>4</u>	<u>2</u>

13. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем на материални активи	5	5
Банкови такси по преводи	2	1
Такси, лицензи и разрешителни за дейността	-	5
Други	3	1
	<u>10</u>	<u>12</u>

14. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Разходи за заплати по трудови договори	190	59
Разходи за възнаграждения по договори за управление	60	47
Разходи за възнаграждения по граждански договори	1	1
Компенсирuеми отпуски	-	-
Осигурителни вноски върху текущите възнаграждения	36	15
Осигурителни вноски върху компенсирuеми отпуски	-	-
	<u>287</u>	<u>122</u>

15. ДРУГИ РАЗХОДИ

	30.06.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Отчетна стойност на реализираните стоки	32 214	16 952
Командировки	-	-
Представителни разходи	1	1
	<u>32 215</u>	<u>16 953</u>

16. 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. Основен клиент на Дружеството по осъществяваната дейност е дружеството – майка, поради което кредитният риск от несъбиране на вземанията от продажби е минимизиран. За останалите клиенти ръководството преценява кредитната надеждност на клиента, взимайки предвид финансовата му позиция, минал опит и други фактори.

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. Доставкаите на стоки, съответно плащанията за тях се поръчват и гарантират от дружеството-майка, което минимизира ликвидния риск.

17. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Свързаните лица на Дружеството са:

УМБАЛ „Света Марина” ЕАД – дружество – майка
 ДКЦ „Света Марина” ЕООД – друго дъщерно дружество на дружеството – майка
 „Света Марина Трейдинг” ЕООД – друго дъщерно дружество на дружеството – майка
 Медицински университет „Проф. д-р П. Стоянов” – Варна – упражняващ правата на едноличния собственик на капитала на дружеството - майка
 Министерство на здравеопазването – собственик на капитала на дружеството - майка
 Лицата, ключов ръководен персонал

Сделки със свързани лица**Медицински Университет-Варна „Проф. д-р Параскев Ив. Стоянов”**

Получени услуги	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Годишна такса за специализация на служител на дружеството	1	1
	<u>1</u>	<u>1</u>

УМБАЛ "Света Марина" ЕАД

Получени услуги	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем	7	5
Разходи във връзка с наети активи (ел.енергия, вода, отопление, телефон, административно обслужване)	2	1
	<u>9</u>	<u>6</u>

УМБАЛ "Света Марина" ЕАД

Предоставени стоки и услуги	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Продажба на лекарствени продукти, медицински изделия и апаратура, медицинско обзавеждане, стоки, които не са под регулаторен режим	39 834	22 024
	<u>39 834</u>	<u>22 024</u>

На управителя за периода м.01-м.09.2020 г. са начислени възнаграждения 59 хил.лв. (за периода 01-09.2019 г.: 48 хил.лв.).

Разчети със свързани лица

Вземания	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
МУ-Варна „Проф.д-р Параскев Ив. Стоянов”	-	-
УМБАЛ "Света Марина" ЕАД	6 113	5 095
<i>в т.ч.: по търговски сделки</i>	6 113	5 095
	<u>6 113</u>	<u>5 095</u>

Пояснителни приложения към финансовия отчет
Оповестяване на свързани лица и сделките с тях

3

Разчети със свързани лица

Задължения	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
УМБАЛ "Света Марина" ЕАД	23	788
<i>в т.ч.: по търговски сделки /вкл. задължения по аванси/ за предоставена временна финансова помощ</i>	23	788
"Света Марина Трейдинг" ЕООД	-	-
<i>в т.ч.: по търговски сделки</i>	-	-
	23	788

3

18. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНАТА ДАТА

Не са настъпили коригиращи събития след датата, към която е съставен финансовия отчет, които да налагат корекция в сумите.

Епидемията от коронавирус стартира от Китай в края на 2019 година и се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 г. и впоследствие, беше въведено извънредното положение с решение на Парламента на 13 март 2020 г. Бяха наложени строги противоепидемични мерки и ограничения, които доведоха до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната.

На 13 май бяха отменени част от извънредните противоепидемични мерки и ограничения и бизнеса започна постатно и постепенно да навлиза в ритъм. В болничните заведения бяха възобновени плановите операции.

Очакванията са, че намаляването на приходите и ограничаването на дейността на дружеството – майка във връзка с мерките за преодоляване на пандемията, би оказало неблагоприятен ефект и върху дейността на Дружеството.

Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху дейността на Дружеството е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап. Очаква се приемането на редица важни социално-икономически мерки и съпътстващи законодателни промени, които да смекчат ефектите и подпомогнат бъдещо възстановяване на българската икономика, а ръководството е въвело незабавни мерки за осигуряване непрекъснатостта на работния процес и осигуряване на безопасни условия на труд и обмисля прилагането на мерки за снижаване на неблагоприятните ефекти като сключване на преки договори за доставка при възможно най-благоприятни условия и запазване на част от натрупаните печалби като резерв за бъдещи неотложни разходи.

Ръководството оповестява, че през четвърто тримесечие на 2020 г. е голяма степента на вероятност за възникване на неблагоприятни последици във връзка с мерките, предприети за овладяването на избухналият в световен мащаб вирус COVID-19 и настъпващата икономическа криза, което ще бъде сериозно предизвикателство за нормалното продължаване на дейността на Дружеството, но не би довело до нарушаване на принципа за действащо предприятие.