



## Отчет за изпълнението на дейността за периода 01.01.2020 г. - 31.03.2020 г.

През първите три месеца на 2020 г. в клиниките на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна са преминали 13 245 пациента, което е с 9,98% по-малко в сравнение със същия период на 2019 г., когато са били 14 714. Грипните ваканции през първото тримесечие на 2020 г. ограничиха плановия прием и доведоха до неизпълнение на договорените стойности по договорите с РЗОК. Отчетено е забавяне на темпа на работа на лечебното заведение в сравнение с 2019 г. Обстановката се утежни след обявеното от българското правителство извънредно положение от 14 март 2020 г. във връзка с мерките, предприети за овладяването на избухналия в световен мащаб вирус Covid-19.

Дейността на лечебното заведение се характеризира със следните натурални показатели:

1. Средна продължителност на престоя - 5,28 при 5,2 през 2019 г.;
2. Оборот на едно легло – 10,08 при 10,76 през 2019 г.;
3. Използваемост на едно легло в дни – 53,2 при 55,95 през същия период на 2019 г.

Приходите, реализирани от УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна през първото тримесечие на 2020 г. възлизат на 29 800 хил. лв. Това е със 7,28% повече в сравнение със същия период на 2019 г., когато са били 27 779 хил. лв.

Разпределението им по източници на финансиране е както следва:

Приходи	2020 г. В ХИЛ. ЛВ.	2019 г. В ХИЛ. ЛВ.	%
1. Нетни приходи от медицински дейности	28 592	27 021	5,81
2. Други приходи	1 207	757	59,45
3. Финансови приходи	1	1	0
<b>Общо</b>	<b>29 800</b>	<b>27 779</b>	<b>7,28</b>

При анализиране на приходите прави впечатление следното:

**I. Нетните приходи от медицински дейности бележат ръст от 5,81% в сравнение със същия период на 2019 г. Те се формират от:**

1. Приходи от РЗОК:



При тях се отчита ръст от 3,18%. От 23 082 хил. лв. през първите три месеца на 2019 г. на 23 816 хил. лв. през 2020 г. Съставните им елементи са:

А) Приходи от клинични пътеки - при тях се отчита намаление от 1,10%, от 11 811 хил. лв. през 2019 г. на 11 681 хил. лв. през отчетния период на 2020 г. Това се дължи основно на ограничения планов прием през първото тримесечие на година и въведеното извънредно положение от 14.03.2020 г.;

Б) Приходи от клинични процедури - бележат намаление от 4,82%, от 788 хил. лв. през 2019 г. на 750 хил. лв. през 2020 г.;

В) Приходи от амбулаторни процедури, които нарастват от 3 458 хил. лв. през първото тримесечие на 2019 г. на 3 584 хил. лв. през 2020 г., т. е. отчита се ръст от 3,64%;

Г) Медицински изделия - при тях се отчита намаление от 67,01%, т. е. от 873 хил. лв. през 2019 г. на 288 хил. лв. през 2020 г. Важно е да се отбележи, че от 01.06.2019 г. НЗОК заплаща директно на фирмите доставчици стойността на част от изразходваните и отчетени от лечебното заведение медицински изделия. Освен това в списъка с медицински изделия на НЗОК, които тя заплаща в условията на болнична медицинска помощ и стойността, до която заплаща, бяха намалени единичните цени на част от изделията, считано от 01.06.2019 г.;

Д) Лекарствени продукти - тук отчитаме ръст от 22,13%, от 6 151 хил. лв. през първото тримесечие на 2019 г. на 7 512 хил. лв. през същия период на 2020 г. Това увеличение се дължи на включването на нови позиции в позитивния лекарствен списък на НЗОК и на разширяване на критериите за прилагане на част от медикаментите, включени в него. УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна е едно от лечебните заведения, определени за проследяване на ефекта от терапията със скъпоструващи медикаменти, посочени в списъка на НЗОК за лечение на онкологични заболявания. Тези медикаменти могат да бъдат отпускани единствено от посочените лечебни заведения;

2. Приходи от Министерство на здравеопазването за текущата дейност, при което се отчита нарастване от 21,75% или от 1 237 хил. лв. през първото тримесечие на 2019 г. на 1 506 хил. лв. през 2020 г. Финансирането от Министерство на здравеопазването е основно за:

А) Дейност по методика, където е регистрирано увеличение с 23,99% от 746 хил. лв. през 2019 г. на 925 хил. лв. през 2020 г.;

Б) Дейност по договор за трансплантации - бележи ръст от 10,60 %, от 434 хил. лв. през отчетния период на 2019 г. на 480 хил. лв. през същия период на 2020 г.

3. Приходи от потребителски такси:



Отчита се нарастване от 9,21%, от 76 хил. лв. през първото тримесечие на 2019 г. на 83 хил. лв. през 2020 г.;

*4. Приходи от медицински услуги:*

При тях се отчита намаление от 16,09%, от 783 хил. лв. през отчетния период на 2019 г. на 657 хил. лв. през 2020 г. Тук са включени всички медицински услуги от ценоразписа на лечебното заведение извършени по желание на пациента;

*5. Доплащане от пациента на медицински изделия:*

Независимо, че тези приходи са нормативно регламентирани и зависят от вида на заболяемостта, се отбелязва нарастване от 1,19%. Регистрира се увеличение от 1 089 хил. лв. през 2019 г. на 1 102 хил. лв. през 2020 г.;

*6. Приходи от клинични изпитвания:*

Регистрира се спад от 25%, от 112 хил. лв. през 2019 г. на 84 хил. лв. през 2020 г.;

*7. Приходи от практическо обучение:*

Отчита се ръст от 16,67%, от 42 хил. лв. през първото тримесечие на 2019 г. на 49 хил. лв. през същия период на 2020 г.;

*8. Приходи от избор на лекар/екип:*

При тях се отчита нарастване със 7,73%, от 388 хил. лв. през отчетния период на 2019 г. на 418 хил. лв. през 2020 г.

*9. Подоброени битови условия*

Тези приходи бележат ръст от 27,5%, от 40 хил. лв. през първите три месеца на 2019 г. на 51 хил. лв. през 2020 г. Тук се включват приходите от ползваните от пациентите самостоятелни или VIP стаи и VIP пакети.

**II. Вторият елемент, формиращ приходите, е „Други приходи“, при които се отчита ръст от 59,45%. При тях се включват:**

*1. Приходи от наеми*

Регистрира се намаление от 6,34%, от 142 хил. лв. през 2019 г. на 133 хил. лв. през 2020 г. Това се дължи на временното спиране на изпълнението на договорите за наем на търговските обекти на територията на лечебното заведение за времетраенето на извънредното положение;

*2. Приходи от дарения на трети лица за текущата дейност*

При тези приходи увеличението е от 416,67% или от 84 хил. лв. през отчетния период на 2019 г. на 434 хил. лв. през 2020 г.

За периода от 01.01.2020 г. - 31.03.2020 г. УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна реализира разходи за обичайната си дейност в размер на 29 895 хил. лв., което е с 10% повече в сравнение със същия период на 2019 г., когато са били 27 175 хил. лв. Разпределението им по икономически елементи е както следва:



Разходи	2020 г. В ХИЛ. ЛВ.	2019 г. В ХИЛ. ЛВ.	%
1. Разходи за материали	15 542	13 851	12,21
2. Разходи за външни услуги	1 282	1 152	11,28
3. Разходи за персонал	11 085	10 255	8,09
4. Разходи за амортизации	1 919	1 834	4,63
5. Други разходи	67	84	-20,24
<b>Общо</b>	<b>29 895</b>	<b>27 176</b>	<b>10</b>

При анализиране на разходите прави впечатление следното:

**I. Разходите за материали** бележат увеличение от 12,21%, от 13 851 хил. лв. през 2019 г. на 15 542 през 2020 г. Основните елементи, които ги формират са:

1. *Разходи за лекарствени продукти*, при които се отчита ръст от 17,06%, от 8 024 хил. лв. през 2019 г. на 9 393 хил. лв. през 2020 г. Това се дължи основно на включването в Позитивния лекарствен списък на НЗОК на нови позиции, промяната в някои единични цени и разширяване критериите за прилагане на част от медикаментите, включени в него. УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна е едно от лечебните заведения, включени в списъка на НЗОК, определени за проследяване на ефекта от терапията със скъпоструващи медикаменти, посочени от НЗОК за лечение на онкологични заболявания. Лечебното заведение разполага със собствен търговец на едро и съгласно чл. 14 от Закона за обществените поръчки, доставките на нови медикаменти, включени в списъка на НЗОК са своевременни, което прави гъвкава лекарствената политика на болницата;

2. *Разходи за медицински изделия* - тези разходи бележат ръст от 2,82% от 4 720 хил. лв. през отчетния период на 2019 г. на 4 853 хил. лв. през 2020 г.;

3. *Разходи за вода, горива, ел. енергия, топлинна енергия* - те са нарастнали с 13%. За първото тримесечие на 2019 г. те са били 654 хил. лв., а за 2020 г. - 739 хил. лв. Това се дължи на увеличените цени на енергоизточниците;

**II. Разходите за външни услуги** през първите три месеца на 2020 г. са се увеличили с 11,28%. Това се дължи основно на:

1. *Текущ ремонт на сграден фонд*, където е отчетено нарастване от 416,67%, от 24



хил. лв. през 2019 г. на 124 хил. лв. през 2020 г. Необходимо е да се отбележи, че УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна е пусната в експлоатация през 1986 г. и сградният фонд се нуждае от непрекъсната поддръжка;

2. *Поддръжка на оборудване и софтуер* - тези разходи бележат ръст от 8,76%, от 502 хил. лв. през 2019 г. на 546 хил. лв. през отчетния период на 2020 г. Лечебното заведение разполага с високоспециализирана апаратура, която нараства ежегодно и за която е необходима извънгаранционна сервизна поддръжка.

**III. Разходи за персонал** - отчитаме увеличение от 8,09%, от 10 255 хил. лв. през първото тримесечие на 2019 г. на 11 085 хил. лв. през 2020 г. Ръстът се дължи на промяната в размера на минималната работна заплата от месец януари.

**IV. Разходи за амортизации** - при тези разходи се регистрира увеличение от 4,63%, от 1 834 хил. лв. през 2019 г. на 1 919 хил. лв. през 2020 г.

**V. Други разходи** - това са разходи, при които намалението е от 20,24% или от 84 хил. лв. през 2019 г. на 67 хил. лв. през 2020 г.

Към 31.03.2020 г. УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна регистрира задължения към доставчици в размер на 10 926 хил. лв., което е с 41,07% повече от същия период на 2019 г., когато са били 7 745 хил. лв. Лечебното заведение приключва първото тримесечие на годината без просрочени задължения.

Към 31.03.2020 г. УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна отчита текущ финансов резултат - загуба в размер на 95 хил. лв. Това се дължи основно на грипните ваканции през първото тримесечие и въведеното от правителството от 14 март 2020 г. извънредно положение във връзка с противоепидемичните мерки за овладяване на пандемията от Covid-19, което се отрази негативно върху приходите на Дружеството.

През изминалите три месеца на 2020 г. в лечебното заведение са извършени 23 проверки от контролни органи, от които:

- 15 проверки от РЗОК;
- 3 проверки от Изпълнителна агенция „Медицински надзор“ към Министерство на здравеопазването;
- 3 проверки от РЗИ;
- 1 проверка от Български лекарски съюз;
- 1 проверка от Изпълнителна агенция по лекарствата.

В резултат на извършените проверки не са наложени санкции, а дадените





препоръки са изпълнени.

Посочените отчетни данни са показателни за добрата управленска политика на Ръководството на Дружеството, което дори в усложнена икономическа обстановка успява да поддържа стабилно финансовото му състояние.

Изпълнителен директор: .....

Проф. д-р Силва Андонова, д.м.н.



Съгласували:

Директор „Икономически дейности“: .....

Марта Дракова

Главен счетоводител и Ръководител Направление „УФР“: .....

Албена Докторова



**УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД**

# **МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

за периода, завършващ на 31 март 2020 г.



## СЪДЪРЖАНИЕ НА МЕЖДИНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Междинен счетоводен баланс	3
Междинен отчет за приходите и разходите	4
Междинен отчет за промените в собствения капитал	5
Междинен отчет за паричните потоци	6

### Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

1 Правен статут и предмет на дейност	7
2 Значими счетоводни политики	7
3 Дълготрайни материални активи	19
4 Нематериални активи	20
5 Инвестиции в дъщерни дружества	20
6 Активи и пасиви по отсрочени данъци	20
7 Материални запаси	21
8 Търговски и други вземания	21
9 Парични средства	22
10 Разходи за бъдещи периоди	22
11 Регистриран капитал	22
12 Резерви	22
13 Финансирания	23
14 Търговски и други задължения	24
15 Задължения към персонала	24
16 Данъчни и осигурителни задължения	24
17 Нетни приходи от медицински дейности	25
18 Други приходи	25
19 Финансови приходи	26
20 Разходи за материали	26
21 Разходи за външни услуги	27
22 Разходи за персонала	27
23 Други разходи	28
24 Финансови разходи	28
25 Парични потоци от клиенти и други дебитори	28
26 Парични потоци от финансирания	29
27 Управление на финансови рискове	29
28 Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях	30
29 Събития след отчетната дата	33



**МЕЖДИНЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
към 31 март 2020 г.

Приложения	31 март 2020 г. хил.лв.	31 декември 2019 г. хил.лв.	
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Дълготрайни материални активи	3	41 405	41 540
Нематериални активи	4	588	562
Инвестиции в дъщерни дружества	5	260	260
Активи по отсрочени данъци	6	1 056	1 056
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>43 309</b>	<b>43 418</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	7	5 645	3 967
Търговски и други вземания	8	10 840	8 383
Парични средства	9	17 413	17 842
<b>Общо текущи активи</b>		<b>33 898</b>	<b>30 192</b>
Разходи за бъдещи периоди	10	88	49
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<b>77 295</b>	<b>73 659</b>
<b>КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
Регистриран капитал	11	48 487	48 487
Законови резерви	12	1 496	1 496
Резерви	12	2 069	2 069
Натрупана (загуба) от минали години		(1 713)	(4 776)
Текуща печалба		(95)	3 063
<b>Общо капитал</b>		<b>50 244</b>	<b>50 339</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Финансирания	13	4 445	4 445
Провизии за пенсионни обезщетения		3 494	3 494
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>7 939</b>	<b>7 939</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения	14	12 938	9 213
Задължения към персонала	15	3 064	2 904
Данъчни и осигурителни задължения	16	1 416	1 298
Финансирания	13	1 694	1 966
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>19 112</b>	<b>15 381</b>
<b>ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>		<b>77 295</b>	<b>73 659</b>

Приложенията на страници от 7 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Гр. Варна, 15 април 2020 г.

Изпълнителен директор:  
Проф. Д-р Силва Андонова - Атанасова, д.м.н.Съставител:  
Албена Докторова

**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**

за периода, завършващ на 31 март 2020 г.

	Приложения	Периодаът, завършващ на 31 март 2020 г.	Периодът, завършващ на 31 март 2019 г. <i>*преизчислен</i>
		хил.лв.	хил.лв.
<b>Приходи</b>			
Нетни приходи от медицински дейности	17	28 592	27 021
Други приходи	18	1 207	757
Промени в наличностите на продукция		-	-
<b>Общо приходи от оперативна дейност</b>		<b>29 799</b>	<b>27 778</b>
<b>Финансови приходи</b>	19	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Общо приходи</b>		<b>29 800</b>	<b>27 779</b>
<b>Разходи</b>			
Промени в наличностите на продукция		-	-
Разходи за материали	20	15 542	13 851
Разходи за външни услуги	21	1 282	1 152
Разходи за персонала	22	11 085	10 255
Разходи за амортизация	3,4	1 919	1 834
Други разходи	23	67	84
<b>Общо разходи за оперативна дейност</b>		<b>29 895</b>	<b>27 176</b>
<b>Финансови разходи</b>	24	-	-
<b>Общо разходи</b>		<b>29 895</b>	<b>27 176</b>
<b>Счетоводна печалба/загуба</b>		<b>(95)</b>	<b>603</b>
Разходи за данъци върху печалбата		-	-
<b>Нетна печалба/загуба за периода</b>		<b>(95)</b>	<b>603</b>

Приложенията на страници от 7 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Гр. Варна, 15 април 2020 г.

Изпълнителен директор:  
Проф. Д-р Силва Андонова-Атанасова, д.м.н.Съставител:  
Албена Докторова

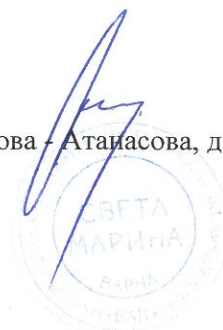
**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

за периода, завършващ на 31 март 2020 г.

	Записан капитал хил.лв.	Законови резерви хил.лв.	Допълнителни и други резерви хил.лв.	Финансов Резултат от минали години хил.лв.	Текуща печалба/ (загуба) хил.лв.	Общо собствен капитал хил.лв.
01 януари 2019 г.	<u>48 487</u>	<u>1 258</u>	<u>2 069</u>	<u>(6 912)</u>	<u>2 387</u>	<u>47 289</u>
Промени в собствения капитал за 2019 година						
Ефекти от преминаване към НСС					(13)	(13)
Преизчислено салдо	<u>48 487</u>	<u>1 258</u>	<u>2 069</u>	<u>(6 912)</u>	<u>2 374</u>	<u>47 276</u>
Разпределение на печалбата/Покриване на загубата		238		2 136	(2 374)	-
Нетна печалба за годината					3 063	3 063
Салдо на 31 декември 2019 година	<u>48 487</u>	<u>1 496</u>	<u>2 069</u>	<u>(4 776)</u>	<u>3 063</u>	<u>50 339</u>
Разпределение на печалбата/Покриване на загубата				3 063	(3 063)	
Нетна печалба за периода					(95)	(95)
Салдо на 31 март 2020 година	<u>48 487</u>	<u>1 496</u>	<u>2 069</u>	<u>(1 713)</u>	<u>(95)</u>	<u>50 244</u>

Приложенията на страници от 7 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Гр. Варна, 15 април 2020 г.

Изпълнителен директор:  
Проф. Д-р Силва Андонова - Атанасова, д.м.н.Съставител:  
Албена Докторова

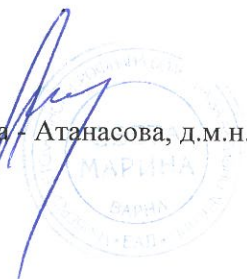
**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

за периода, завършващ на 31 март 2020 г.

Приложения	Периодаът, завършващ на 31 март 2020 г. хил.лв.	Периодът, завършващ на 31 декември 2019 г. хил.лв.	Периодът, завършващ на 31 март 2019 г. хил.лв.
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>			
Постъпления от клиенти и други дебитори	25	24 735	25 744
Постъпления от дарения	26	1 798	110
Плащания към доставчици и други кредитори		(14 175)	(15 890)
Плащания, свързани с персонала		(10 831)	(10 184)
Плащания на застрахователи		(24)	(19)
Плащания, свързани с данък върху дохода		(29)	(3)
Плащания, свързани с други данъци		(6)	(5)
Плащания на банкови такси		(2)	(1)
<b>Нетен паричен поток от основна дейност</b>	<b>1 466</b>	<b>9 713</b>	<b>(248)</b>
<b>Паричен поток от инвестиционна дейност</b>			
Плащания, свързани с дълготрайни активи		(1 896)	(592)
Постъпления, свързани с дълготрайни активи			
Получени дивиденди		2	
Постъпления от МЗ за капиталови разходи		1 387	(28)
Плащания за допълнителни парични вноски на дъщерно дружество		(100)	
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>	<b>(1 896)</b>	<b>(3 908)</b>	<b>(620)</b>
<b>Паричен поток от финансова дейност</b>			
Постъпления, свързани с лихви		3	
Други входящи парични потоци		1 025	
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>		<b>1 028</b>	
<b>Ефект от промяна във валутните курсове</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>Изменение на паричните средства и еквиваленти</b>	<b>(429)</b>	<b>2 276</b>	<b>(867)</b>
<b>Парични средства и еквиваленти на 01 януари</b>	<b>17 842</b>	<b>9 462</b>	<b>9 462</b>
<b>Парични средства и еквиваленти на 31 март / 31 декември</b>	<b>17 413</b>	<b>17 842</b>	<b>8 595</b>

Приложенията на страници от 7 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Гр. Варна, 15 април 2020 г.

Изпълнителен директор:  
Проф. Д-р Силва Андонова - Атанасова, д.м.н.Съставител:  
Албена Докторова





## ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 1. ПРАВЕН СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Университетска многопрофилна болница за активно лечение “Света Марина” (Дружеството) е регистрирана във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 2940/2000 г. като еднолично акционерно дружество с държавно имущество, създадено по Закона за лечебните заведения. На основание чл.38/2/ от този закон капиталът на Дружеството е записан въз основа на балансовата стойност на всички дълготрайни материални активи към датата на образуването – 20.09.2000 г. Собствеността върху капитала е придобита от държавата, а от 22 март 2018 г. с решение на Министерски съвет правата на собственика по управлението на Дружеството се упражняват от Медицински университет „Проф. д-р П. Стоянов” – Варна. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 103562052.

Предметът на дейност на Дружеството е осъществяване на болнична помощ и диспансерна дейност. Адресът на управление и място на стопанската дейност е: гр. Варна, ул. „Христо Смирненски” 1.

Съветът на директорите към 31 март 2020 г. е в състав: проф. д-р Вилиян Платиканов, д.м. - председател, проф. д-р Силва Андонова - Атанасова, д.м.н. и проф. д-р Радослав Радев, д.м.

Изпълнителен директор на Дружеството е проф. д-р Силва Андонова - Атанасова, д.м.н.

### 2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

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

##### 2.1.1. Изразяване на съответствие

Междинният финансов отчет на Дружеството към 31 март 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 годишните си финансови отчети до 2018 г. включително Дружеството е прилагало МСС. Ръководството на Дружеството счита, че е целесъобразно да промени прилаганата до момента счетоводна база, като се върне към прилагане на НСС при изготвянето на годишния финансов отчет за 2019 г. 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.

Датата на преминаване към НСС е началото на най-ранния период, за който се представя пълна сравнителна информация в съответствие с НСС - 1 януари 2018 г.

##### 2.1.2. 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.



**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)**

**Значими счетоводни политики (продължение)**

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

**2.1.3. Използване на счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки**

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 прави в края на всяка финансова година и се признава в периода, в който оценката е преразгледана, 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 2.20.

**2.1.4. Принцип на действащо предприятие**

При изготвяне на настоящия междинен финансов отчет е спазено основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. 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 рисковете и дейността.

Тази преценка обхваща следните събития/условия:

***Финансови***

- Към датата на финансовия отчет текущите активи превишават текущите пасиви с 14 786 хил.лв.;
- Дружеството не ползва парични заеми;
- Нетните парични потоци от оперативната дейност са 1 466 хил.лв.;
- Оперативната печалба преди амортизации е 2 015 х.лв.;
- Дружеството няма просрочени текущи задължения към доставчици.

***Оперативни***

- Дружеството е водеща университетска болница в Североизточна България, ръководството 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 искиове, които не могат да се удовлетворят и които биха застрашили нормалното продължаване на дейността;
- Дружеството има застрахователно покритие на съществените рискове.

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.





**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)**

**Значими счетоводни политики (продължение)**

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

**2.2. Консолидация**

Дружеството притежава три дъщерни дружества, които в настоящия индивидуален междинен финансов отчет са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на НСС 11 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия.

**2.3. 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 промените в представянето в текущата година.

**2.4. 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.

**2.5. 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.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи. Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет.

**2.6. Дълготрайни материални активи**

***Първоначално придобиване***

При първоначалното придобиване чрез покупка дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), 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 междинния финансов отчет (продължение)**

**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.

Активи, получени в резултат на апортна вноска по Търговския закон се оценяват по оценка, приета от съда и всички преки разходи за привеждането им в работно състояние в съответствие с предназначението.

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 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. Земята не се амортизира.

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:

- Съоръжения - 25 години
- Трайни насаждения – подобрения върху земите - 6-7 години
- Сгради и конструкции - 25 години
- Машини и оборудване - 4-10 години
- Транспортни средства - 5 години
- Компютърна техника - 5 години
- Обзавеждане и други активи - 6-7 години



**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)  
Значими счетоводни политики (продължение)**

**2.7. 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. Дружеството капитализира нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост 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 5 години.

**2.8. Инвестиции в дъщерни дружества**

Дългосрочните инвестиции в дъщерни дружества се представят по цена на придобиване, не се търгуват на фондови борси, поради което справедливата им стойност не би могла да се измери достатъчно достоверно. Инвестициите подлежат на ежегоден преглед за обезценка.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага датата на сключване на сделката. Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица, а печалбата/(загубата) от продажбата им се представя като други доходи.

**2.9. 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 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.

**2.10. 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:

**2.10.1. Финансови активи на Дружеството**

Финансовите активи на Дружеството са парични суми; договорни права за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие и размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия; инструменти на собствения капитал на друго предприятие.



**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)**

**Значими счетоводни политики (продължение)**

**Финансови инструменти (продължение)**

**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 и забава 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.

**2.10.2. 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.

**2.10.3. 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.

**2.11. Резерви**

**Фонд Резервен**

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, Дружеството е длъжно да формира фонд Резервен, чиито източници са една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат най-малко една четвърт от номиналната стойност на капитала.

Средствата на фонд Резервен могат да се използват само за покриване на годишната загуба или загуби от предходни години.

**Допълнителни резерви**

Неразпределената печалба, извън средствата по Фонд Резервен, формира Допълнителните резерви съгласно решение на едноличния собственик на капитала на Дружеството.

**Други резерви**

Разликата в оценките на апортираните в капитала активи, надвишаващи регистрирания капитал, както и оценките на земя при предишни преминавания на Дружеството към МСС формират Другите резерви.



**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)  
Значими счетоводни политики (продължение)**

**2.12. 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.

**2.13. Задължения към наети лица**

**2.13.1. 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.

**2.13.2. 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.

**2.13.3. 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.

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



**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)  
Значими счетоводни политики (продължение)**

**2.14. 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 финансирание 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.

**2.15. 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.





**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)**

**Значими счетоводни политики (продължение)**

**Лизинг (продължение)**

*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.

**2.16. 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.



**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)**

**Значими счетоводни политики (продължение)**

**Приходи (продължение)**

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, извършвани по договори с Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) формират основната част от приходите на Дружеството: по клинични пътеки, за вложени импланти, за диализни, онкологични процедури, процедури с PET скенер, за вложени онколекарства, кръвни фактори, интензивно лечение, диспансерно наблюдение и др. Размерът на признатия приход се признава незабавно при извършване на услугите. За предоставените медицински услуги се изисква одобрение от страна на органите на НЗОК, което в някои случаи може да доведе до корекции, ако се приеме, че предоставените услуги не отговарят на договорените спецификации. Опитът на Дружеството може да предостави доказателства, че предоставените услуги са в съответствие с уговорените спецификации, поради което приходът към 31 декември се признава преди одобряването от НЗОК, с изключение на установено наличие на оставащи задължения. Обичайно, признатите приходи от извършените медицински услуги се одобряват от НЗОК във времеви интервал след балансовата дата, но преди датата, на която се одобряват финансовите отчети;*

- *Приходите от Министерство на здравеопазването се формират от извършваните услуги, определени в едногодишен договор между страните: за психиатрично лечение, експертни решения на ТЕЛК, спешна помощ, лечение на специфични заболявания и др.; медикаменти и медицински консумативи по държавна доставка; трансплатационни дейности; дейности по национални програми и др.;*

- *Размерът на признатия приход се регулира от Министерство на здравеопазването съгласно ежегодно сключваните договори и се признава в периода, в който са извършени услугите;*

- *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;*

- *Приходите от заплатени медицински изделия от пациенти се признават при влагането на изделието в медицинската услуга;*

- *Приходите от други медицински услуги по специализирани фондове при правителствени и неправителствени национални и международни организации се признават в периода на извършване на услугите.*

**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;*

- *Правителствените дарения за текущата дейност се признават през периода, през който са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;*

- *Даренията от трети лица за текущата дейност се признават също през периода, през който са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;*

- *Приходи по договори за наем се признават в периода, за който се отнасят;*

- *Приходите от излишъци на активи се признават в момента на установяване на излишъка.*



**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)**

**Значими счетоводни политики (продължение)**

**Приходи (продължение)**

- 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, приходи от дивиденди, печалба от курсови разлики.

**2.17. 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.

Непреките разходи се разпределят по структурни звена на следните бази:

- Разходи за ел. енергия, вода, топлоенергия, поддръжка на парова централа, данък сгради и такса смет, текущ ремонт строителство, общи амортизации и други непреки общопроизводствени разходи - на база площ;
- Разходи за телефони, кислород, поддръжка на софтуер и други – на база брой активи, използвани в съответните звена;

Разпределението на организационно-управленските разходи се извършва както следва :

- 70% за основните дейности
- 10% за наемоотдаващата дейност
- 20% за всички други дейности извън основната и наемоотдаването

**Финансовите разходи** се включват в печалбата или загубата за годината когато възникнат и се състоят от: нетна загуба от курсови разлики в чуждестранна валута, разходи за лихви по финансов лизинг и обезценки на предоставени заеми и парични депозити.

**2.18. 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.



**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)  
Значими счетоводни политики (продължение)**

**2.19. 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.

**2.20. 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 на ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

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

Ръководството е определило сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи както е оповестено в приложение 2.6. Евентуална 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.

***Провизии за съдебни дела***

По откритите заведени съдебни дела срещу Дружеството ръководството е преценило, съвместно с адвокатите му, че на настоящия етап признатите провизии за задължения по дела в счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. възлизат на 167 хил.лв. (2018 г.: 369 хил.лв.).

***Задължения за пенсионни обезщетения***

Сегашната стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от няколко фактора: определените заплати, техният ръст, демографската структура и текучество на персонала и други вероятности. Използваните преценки за определянето на нетния разход (приход) за пенсиите 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

	Земи и подобрения върху тях	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ИМС и предоставени аванси	Общо
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<b>01.01.2019 г.</b>								
Отчетна стойност	2 468	21 832	83 745	4 974	539	8 533	1 205	<b>123 296</b>
Натрупана амортизация	(225)	(7 879)	(61 871)	(1 320)	(439)	(6 859)		<b>(78 593)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>2 243</b>	<b>13 953</b>	<b>21 874</b>	<b>3 654</b>	<b>100</b>	<b>1 674</b>	<b>1 205</b>	<b>44 703</b>
<b>2019 г.</b>								
Балансова стойност 01 януари	2 243	13 953	21 874	3 654	100	1 674	1 205	<b>44 703</b>
Новопридобити		1 016	1 967	143		368	1 636	<b>5 130</b>
Отписани			(36)	(7)		(2)	(1 188)	<b>(1 233)</b>
Разход за амортизации	(19)	(877)	(5 363)	(202)	(43)	(556)		<b>(7 060)</b>
<b>31.12.2019 г.</b>	<b>2 224</b>	<b>14 092</b>	<b>18 442</b>	<b>3 588</b>	<b>57</b>	<b>1 484</b>	<b>1 653</b>	<b>41 540</b>
<b>31.12.2019 г.</b>								
Отчетна стойност	2 468	22 848	84 557	5 104	539	8 803	1 653	<b>125 972</b>
Натрупана амортизация	(244)	(8 756)	(66 115)	(1 516)	(482)	(7 319)		<b>(84 432)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>2 224</b>	<b>14 092</b>	<b>18 442</b>	<b>3 588</b>	<b>57</b>	<b>1 484</b>	<b>1 653</b>	<b>41 540</b>
<b>2020 г.</b>								
Балансова стойност 01 януари	2 224	14 092	18 442	3 588	57	1 484	1 653	<b>41 540</b>
Новопридобити		362	1 653	61	85	268	1 030	<b>3 459</b>
Отписани							(1 741)	<b>(1 741)</b>
Разход за амортизации	(5)	(225)	(1 421)	(51)	(11)	(140)		<b>(1 853)</b>
<b>31.03.2020 г.</b>	<b>2 219</b>	<b>14 229</b>	<b>18 674</b>	<b>3 598</b>	<b>131</b>	<b>1 612</b>	<b>942</b>	<b>41 405</b>
Отчетна стойност	2 468	23 210	86 210	5 165	624	9 071	942	<b>127 690</b>
Натрупана амортизация	(249)	(8 981)	(67 536)	(1 567)	(493)	(7 459)		<b>(86 285)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>2 219</b>	<b>14 229</b>	<b>18 674</b>	<b>3 598</b>	<b>131</b>	<b>1 612</b>	<b>942</b>	<b>41 405</b>



## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)

## 4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ – Програмни продукти

	31.03.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<b>01 януари</b>		
Отчетна стойност	1 647	1 590
Натрупана амортизация	(1 085)	(837)
<b>Балансова стойност</b>	<b>562</b>	<b>753</b>
Балансова стойност в началото на годината	562	753
Новопридобити	92	57
Отписани		
Разход за амортизации	(66)	(248)
<b>31 март / 31 декември</b>	<b>588</b>	<b>562</b>
<b>31 март / 31 декември</b>		
Отчетна стойност	1 739	1 647
Натрупана амортизация	(1 151)	(1 085)
<b>Балансова стойност</b>	<b>588</b>	<b>562</b>

## 5. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Дружество	31.03.2020	дял в капитала	2019	дял в капитала
	лева	%	лева	%
ДКЦ Света Марина ЕООД	5 000	100%	5 000	100%
Света Марина Трейдинг ЕООД	255 000	100%	255 000	100%
Света Марина Фарма ЕООД	100		100	
	<b>260 100</b>		<b>260 100</b>	

## 6. АКТИВИ И (ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
	31.03.2020	31.03.2020	31.12.2019	31.12.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<b>Активи/(пасиви) по отсрочени данъци</b>				
Дълготрайни материални активи	(3 387)	(338)	(2 330)	(233)
Доходи на физически лица	1 359	136	1 336	134
Вземания	8 269	827	9 743	974
Компенсирани отпуски на персонала	654	65	615	62
Пенсионни провизии	3 494	349	2 914	291
Провизии за задължения	167	17	369	37
<b>Общо активи по отсрочени данъци</b>	<b>10 556</b>	<b>1 056</b>	<b>12 647</b>	<b>1 265</b>

Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават в годишния финансов отчет във връзка с изготвянето на годишната данъчна декларация на дружеството. Представените към 31.03.2020 г. активи по отсрочени данъци са изчислените към 31.12.2019 г.





## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)

## 7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.03.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Медикаменти, в т.ч:	4 135	2 566
* собствени средства	3 647	1 964
* държавна доставка	338	352
* дарения	150	250
Медицински консумативи, химикали и реактиви	1 352	1 248
Горивни и смазочни материали, в т.ч.:	50	48
* собствени средства	34	32
* дарения	16	16
Резервни части	24	25
Спомагателни материали	12	7
Други материали	56	57
Продукция	16	16
	<b>5 645</b>	<b>3 967</b>

## 8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.03.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<i>Търговски вземания</i>		
Вземания от РЗОК	10 028	7 708
Вземания от Министерство на здравеопазването	627	492
Вземания от дъщерни предприятия	33	33
Вземания от Медицински университет Варна	2	6
Вземания от други клиенти	91	77
	<b>10 781</b>	<b>8 316</b>
<i>Други вземания</i>		
Вземания за данъци	8	-
Вземания по предоставени аванси и предплатени услуги	47	60
Съдебни и присъдени вземания		
Други вземания	4	7
	<b>59</b>	<b>67</b>
<b>Общо търговски и други вземания</b>	<b>10 840</b>	<b>8 383</b>



## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)

## 9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.03.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в банки по разплащателни сметки, в т.ч.:	17 368	17 808
<i>в лева</i>	17 044	17 374
<i>в евро</i>	307	417
<i>в щатски долари</i>	17	17
Парични средства в каса	45	34
<i>в лева</i>	44	33
<i>в евро</i>	1	1
	<u>17 413</u>	<u>17 842</u>

Наличните към 31.03.2020 г. парични средства и парични еквиваленти са по сметки на дружеството в Банка ДСК ЕАД, Уникредит Булбанк АД, ЦКБ АД, Първа инвестиционна банка АД, и Райфайзенбанк АД.

## 10. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Като разходи за бъдещи периоди са представени предплатени суми за застраховки, абонаменти и други разходи, от които ще се черпи икономическа изгода през следващата година.

## 11. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

	31.03.2020			2019	
	номинална стойност на акция	брой акции	внесен капитал в лева	брой акции	внесен капитал в лева
Министерство на здравеопазването	10	4 848 676	48 486 760	4 848 676	48 486 760

## 12. РЕЗЕРВИ

	31.03.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Законови резерви, формирани от заделяне на печалбата по ТЗ	1 496	1 496
Допълнителни резерви	168	168
Други резерви	1 901	1 901
	<u>3 565</u>	<u>3 327</u>

- Законовите резерви са формирани от заделяне на една десета от печалбата, съгласно българския Търговски закон и Устава на Дружеството.
- Допълнителните резерви са формирани от неразпределените печалби, съгласно решение на едноличния собственик на капитала на Дружеството.
- Другите резерви са формирани от разликата в оценките на апортираните в капитала активи, надвишаващи регистрирания капитал, както и оценките на земя при предишни преминавания на Дружеството от НСС към МСС.



## 13. ФИНАНСИРАНИЯ

	31.03.2020	2019
	хил.лв.	хил.лв.
<b>Нетекуща част</b>		
Правителствени дарения за дълготрайни материални активи	3 917	3 917
<i>в т.ч.: от Министерство на здравеопазването</i>	2 220	2 220
<i>от Министерство на здравеопазването по Програма "Превенция и контрол на ХИВ/СПИН"</i>	153	153
<i>по ОП Конкурентноспособност</i>		
<i>по МФ Козлодуй</i>	1 267	1 267
<i>по проект съфинансиран от ЕИП и НФМ</i>	210	210
<i>по Програма ФАР</i>	56	56
<i>общини</i>	11	11
Дарения от трети лица за дълготрайни материални активи	528	528
	<b>4 445</b>	<b>4 445</b>
<b>Текуща част</b>		
Правителствени дарения за дълготрайни материални активи	394	617
<i>в т.ч.: от Министерство на здравеопазването</i>	135	181
<i>от Министерство на здравеопазването по Програма "Превенция и контрол на ХИВ/СПИН"</i>	65	87
<i>по ОП Конкурентноспособност</i>	134	270
<i>по МФ Козлодуй</i>	48	64
<i>по проект съфинансиран от ЕИП и НФМ</i>	8	10
<i>по Програма ФАР</i>	3	4
<i>общини</i>	1	1
Дарения от трети лица за дълготрайни активи	190	190
Правителствени дарения за текущата дейност	1 110	848
<i>в т.ч.: от Министерство на здравеопазването - за материални запаси</i>	339	352
<i>от НЗОК за медицински изделия</i>	537	480
<i>от общини - за материални запаси</i>	16	16
Дарения от трети лица за текущата дейност - невложени медикаменти и др. материални запаси	218	311
	<b>1 694</b>	<b>1 966</b>

**14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

	<b>31.03.2020</b>	<b>2019</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Задължения към доставчици	2 779	2 690
<i>в т.ч. просрочени</i>	-	-
Получени аванси	15	18
Задължения за гаранции	267	276
Задължения за гаранции към Съвет на директорите	37	37
Задължения към дъщерни дружества	8 147	4 508
<i>в т.ч. просрочени</i>	-	-
Задължения към МУ Варна	1	3
Задължение по чл.100(7) от ЗЛЗ	1 512	1 512
Провизии по съдебни дела	153	167
Други задължения	27	2
	<b>12 938</b>	<b>9 213</b>

**15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА**

	<b>31.03.2020</b>	<b>2019</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Задължения за текущи трудови възнаграждения	2 518	2 358
Задължения за компенсиреми отпуски	546	546
	<b>3 064</b>	<b>2 904</b>

**16. ДАНЪЧНИ И ОСИГУРИТЕЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

	<b>31.03.2020</b>	<b>2019</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Задължения за осигурителни вноски върху текущите възнаграждения на персонала	948	894
Задължения за осигурителни вноски върху компенсиреми отпуски на персонала	107	107
Задължения за данък върху доходите на персонала	268	242
Задължения за данък върху добавената стойност	32	30
Задължения за данък върху печалбата		21
Задължения за други данъци /вкл. данък сгради, такса смет/	61	4
	<b>1 416</b>	<b>1 298</b>



## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)

## 17. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ ДЕЙНОСТИ

	01-03.2020	01-03.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от РЗОК	23 816	23 082
Приходи от Министерство на здравеопазването за текущата дейност	1 506	1 237
Приходи от доплащане от пациенти за медицински изделия	1 102	1 089
Приходи от медицински услуги, заплатени по ценоразпис, по договор	657	783
Приходи от избор на лекар/екип	418	388
Медицински изделия реимбурсирани от НЗОК директно на доставчиците	671	-
Приходи от НЗОК за лечение на деца	68	-
Приходи от потребителски такси	83	76
Приходи от клинични изпитвания	84	112
Приходи за кръв и кръвни продукти от РЦТХ	69	72
Приходи от обучение на медицински специалисти	49	42
Приходи от подобрени битови условия на пациентите	51	40
Приходи от Фонд лечение на деца при МЗ	-	87
Приходи от административни такси по клинични изпитвания	18	13
	<b>28 592</b>	<b>27 021</b>

## 18. ДРУГИ ПРИХОДИ

	01-03.2020	01-03.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от правителствени дарения за дълготрайни материални активи	223	223
<i>в т.ч.: от Министерство на здравеопазването</i>	67	67
<i>по ОП Конкурентноспособност</i>	136	136
<i>от Международен фонд Козлодуй</i>	16	16
<i>по проект съфинансиран от ЕИП и НФМ</i>	3	3
<i>по Програма ФАР</i>	1	1
<i>общини</i>	-	-
Приходи от правителствени дарения за текущата дейност	155	1
<i>в т.ч. за подкрепа на работещите в условия на заплаха от COVID 19</i>	154	-
<i>от Община Варна</i>	-	-
<i>от БЧК</i>	1	1
Приходи от дарения на трети лица за дълготрайни активи	59	56
Приходи от дарения на трети лица за текущата дейност	434	84
Приходи от наеми	133	142
Приходи от такса автовход	116	139
Приходи от административни и други услуги	47	66
Приходи от гаранции, неустойки, обезщетения и съдебни дела	5	7
Приходи от вендинг телевизори	20	21
Приходи от такси за административно обслужване на договори	15	16
Отписани задължения	-	-
Приходи от продажба на отпадъчни и бракувани материали	-	2
Излишъци от инвентаризации	-	-
	<b>1 207</b>	<b>757</b>

**19. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ**

	<b>01-03.2020</b>	<b>01-03.2019</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Приходи от лихви по банкови сметки		
Положителни валутни курсови разлики	1	1
Приходи от съучастия (приложение 32 Свързани лица)		
Приходи от обезценени вземания от КТБ АД (н)		
	<u><b>1</b></u>	<u><b>1</b></u>

**20. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ**

	<b>01-03.2020</b>	<b>01-03.2019</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Медикаменти	9 393	8 024
Медицински консумативи	4 853	4 720
Ел.енергия	393	344
Резервни части и консумативи	109	110
Топлоенергия	251	208
Храна	110	89
Вода	88	94
Кръв и кръвни продукти	104	98
Стопански материали	47	49
Стволони клетки	111	28
Хигиенни материали	33	29
Канцеларски материали	18	17
Медицински газове	15	20
Постелочен инвентар, работно облекло	10	13
Горива и смазочни материали	7	8
Други		
	<u><b>15 542</b></u>	<u><b>13 851</b></u>



**21. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**

	<b>01-03.2020</b>	<b>01-03.2019</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Поддръжка на активи и медицинска апаратура	493	450
Транспортни услуги	152	156
Пране	120	98
Медицински услуги	94	98
Ремонт на медицинска апаратура и оборудване	21	69
Поддръжка програмни продукти и компютри	53	52
Поддръжка на топлоцентрала	53	53
Наем на материални активи	33	32
Застраховки	25	23
Ремонт на сгради	124	24
Охрана	19	19
Комуникационни услуги	32	16
Представяния медии, PR услуги	4	5
Банкови такси по преводи	5	4
Събиране, транспортиране и обезвреждане на отпадъци	8	3
Дозиметричен контрол		
Квалификация на персонала	4	4
Юридически услуги	4	3
Профилактика		
Снегочистване		
Други	38	43
	<b>1 282</b>	<b>1 152</b>

**22. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**

	<b>01-03.2020</b>	<b>01-03.2019</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Разходи за заплати по трудови договори	9 186	8 533
Разходи за заплати по договори за управление на ключовия ръководен персонал	62	36
Разходи за заплати по граждански договори	44	46
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху текущите възнаграждения на персонала	1 663	1 537
Обезщетения	130	103
	<b>11 085</b>	<b>10 255</b>

**23. ДРУГИ РАЗХОДИ**

	<b>01-03.2020</b>	<b>01-03.2019</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Данък сгради и такса смет	60	61
Представителни разходи	1	2
Брак на ДМА		
Социални разходи	4	5
Брак на материални запаси	2	7
Командировки		6
Други държавни, общински и нотариални такси	9	
Данъци върху разходите по ЗКПО		2
Други общински данъци /пътен, дарение/	1	1
Провизии по съдебни дела	(14)	
Санкции	2	
Други	2	
	<b>67</b>	<b>84</b>

**24. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ**

	<b>01-03.2020</b>	<b>01-03.2019</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Провизия за очаквани кредитни загуби от вземания по парични деозити и разплащателни сметки	-	-
Отрицателни валутни курсови разлики	-	-
	<b>0</b>	<b>0</b>

**25. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ КЛИЕНТИ И ДРУГИ ДЕБИТОРИ**

	<b>31.03.2020</b>	<b>31.03.2019</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Постъпления от РЗОК/НЗОК	21 499	22 722
Постъпления от други клиенти и дебитори	3 236	3 022
	<b>24 735</b>	<b>25 744</b>

**26. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ**

	<b>31.03.2020</b>	<b>31.03.2019</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Постъпления от МЗ	1 477	30
Постъпления от Център Фонд за лечение на деца		58
Постъпления от Община Варна по програма за лечение на зависими от опиоиди		
Постъпления от обучение на медицински специалисти	4	3
Постъпления от дарители	317	19
	<b>1 798</b>	<b>110</b>

**27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ*****Фактори на финансовите рискове***

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Дружеството управлява финансовите рискове съгласно вътрешно утвърдени правила, дефиниращи персоналната отговорност и комуникацията при възникване на потенциални заплахи със значими последствия. Периодично се контролира спазването на приетите лимити и се извършва актуализация.

***Валутен риск***

Основните сделки на Дружеството, от които произтичат вземанията и задълженията, са деноминирани в български лева, поради което валутният риск във връзка с подобни салда е минимизиран. Валутният риск произтича от парични наличности и вземания в щатски долари, които са изключително несъществени и за двете представени години. За да минимизира негативното влияние на промените в курса на долара, ръководството прилага политика по управление на плащанията, която ограничава необходимостта от обмяна на валута при неизгодни валутни курсове.

***Лихвен риск***

Този риск се отнася до евентуално неблагоприятно влияние на промените на пазарните лихви върху печалбата и капитализацията на Дружеството. Дружеството не използва кредитен ресурс, поради което не е изложено на лихвен риск по отношение на пасивите. Лихвоносните активи на Дружеството – парични средства по разплащателни сметки са краткосрочни и с фиксиран лихвен процент, което минимизира пазарния ценови риск от промяна в лихвените равнища.

**Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)  
Управление на финансови рискове (продължение)****Кредитен риск**

Това е рискът, при който другата страна по договор за финансов инструмент може да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимото плащане и с това да причини загуба на Дружеството.

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск са предимно вземания от продажби и парични депозити. Основните клиенти на Дружеството по осъществяваната дейност са Националната здравноосигурителна каса и Министерството на здравеопазването. За минимизиране на риска ръководството редовно следи за спазването на ежегодно договорираните условия.

С цел минимизиране на риска, ръководството води политика на разпределение на свободните парични средства в повече търговски банки в България.

**Ликвиден риск**

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.

**28. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ****Свързани лица**

Министерство на здравеопазването – собственик на капитала

ДКЦ „Света Марина” ЕООД – дъщерно дружество

„Света Марина Трейдинг” ЕООД – дъщерно дружество

„Света Марина Фарма” – дъщерно дружество

Медицински университет „Проф. д-р П. Стоянов” – Варна – упражняващ правата на едноличния собственик на капитала

Членове на Съвета на директорите – лица, ключов ръководен персонал

**Сделки със свързани лица****Министерство на здравеопазването****Предоставени услуги**

Приходи от правителствени дарения за имоти, машини и оборудване

По договор за финансиране на дейности

По централна доставка на медикаменти и медиц.консумативи

За трансплантационна дейност

По договор по НППМДЗ

**01-03.2020****ХИЛ.ЛВ.**

67

925

48

480

53

**1 573****01-03.2019****ХИЛ.ЛВ.**

67

746

18

434

39

**1 304**



Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)  
Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)  
Сделки със свързани лица (продължение)

	01-03.2020	01-03.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<b>Получени/(възстановени) средства</b>		
За финансиране на дейности	1 001	
За трансплантационна дейност	476	30
По договор по НППМДЗ	-	-
За капиталови разходи	-	-
За отбранително-мобилизационна подготовка	-	-
	<b>1 477</b>	<b>30</b>
<b>ДКЦ "Света Марина" ЕООД</b>		
<b>Получени услуги</b>	<b>01-03.2020</b>	<b>01-03.2019</b>
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Изследвания	3	-
	<b>3</b>	<b>-</b>
<b>Предоставени услуги(без ДДС)</b>	<b>01-03.2020</b>	<b>01-03.2019</b>
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем	58	64
Възстановени разходи	15	15
Стерилизация	1	1
Такса административно обслужване	-	-
Обезвреждане медицински отпадъци	-	-
	<b>74</b>	<b>80</b>
<b>"Света Марина Трейдинг" ЕООД</b>		
<b>Получени стоки и услуги</b>	<b>01-03.2020</b>	<b>01-03.2019</b>
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Пране на болнично бельо (с ДДС)	120	98
	<b>120</b>	<b>98</b>
<b>Предоставени услуги (без ДДС)</b>	<b>01-03.2020</b>	<b>01-03.2019</b>
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем	3	3
Възстановени разходи	21	20
Получен депозит	-	-
	<b>24</b>	<b>23</b>



Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)  
Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)  
Сделки със свързани лица (продължение)

**"Света Марина Фарма" ЕООД**

Получени стоки и услуги (с ДДС)	01-03.2020	01-03.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Медикаменти	10 367	2 215
Медицински консумативи и изделия	1 972	45
Имоти, машини и оборудване и нематериални активи	1 329	
Хигиенни, канцеларски материали, консумативи, рез. части	164	
	<b>13 832</b>	<b>2 260</b>

Предоставени услуги (без ДДС)	01-03.2020	01-03.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем	2	2
Възстановени разходи	1	-
	<b>3</b>	<b>2</b>

**Медицински университет „Проф. д-р П. Стоянов“ – Варна**

Предоставени услуги (без ДДС)	01-03.2020	01-03.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
За практическо обучение на медицински специалисти	11	10
Възстановени разходи	-	-
Медицински услуги /по проекти/	3	3
Възстановени медицински консумативи	-	-
	<b>14</b>	<b>13</b>

На ключовия управленски персонал са начислени възнаграждения 62 хил.лв.  
(31.03.2019 г.: 36 хил.лв.).





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

**Разчети със свързани лица**

<b>Вземания</b>	<b>31.03.2020</b>	<b>31.03.2019</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Министерство на здравеопазването	627	1 371
ДКЦ "Света Марина" ЕООД	25	96
"Света Марина Трейдинг" ЕООД	8	8
"Света Марина Фарма" ЕООД /допълнителна парична вноска/	-	100
Медицински университет Варна	2	1
	<b>662</b>	<b>1 576</b>

<b>Задължения</b>	<b>31.03.2020</b>	<b>31.03.2019</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Министерство на здравеопазването-финансиране за капиталови разходи	1 512	98
"Света Марина Трейдинг" ЕООД	78	65
<i>в т.ч.: по търговски сделки</i>	77	64
<i>депозит по договор за наем</i>	1	1
"Света Марина Фарма" ЕООД	8 069	496
Медицински университет Варна	1	14
Съвет на директорите - гаранции	37	36
	<b>9 697</b>	<b>709</b>

**29. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНАТА ДАТА**

Не са настъпили събития между датата, към която е съставен настоящия финансов отчет и датата на неговото одобряване за публикуване, които да налагат корекции в сумите и оповестяванията.