

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**на УМБАЛ БУРГАС АД**  
**към 31 декември 2019 г.**

## **1. Информация за групата**

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

УМБАЛ БУРГАС АД е акционерно дружество, регистрирано в Бургаски окръжен съд по фирмено дело № 2300 от 2000г. Дружеството е регистрирано на основание чл. 101 от Закона за лечебните заведения чрез преобразуване на публично здравно заведение Районна болница - Бургас.

87,63 % от капитала на дружеството е собственост на държавата, представлявана от Министерството на здравеопазването. Останалите 12,37 % са разпределени между общините от област Бургас.

Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 102274111. Дружеството е регистрирано по ЗДДС с ИН по ЗДДС BG102274111.

Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. Бургас, бул. „Ст. Стамболов“ №73.

Дружеството е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите (СД) от трима на брой членове към 31.12.2019 г. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор.

Предметът на дейност на дружеството е осъществяване на болнична помощ.

В консолидираната група освен предприятието майка УМБАЛ - Бургас АД, е включено и дъщерното дружество Медицински център “Св. Николай Чудотворец” ЕООД - гр. Бургас с участие на предприятието майка в размер на 5 х. лв., представляващи 100 % от капитала на дъщерното предприятие. Предметът на дейност на дъщерното дружество е извънболнична медицинска помощ и медико-диагностични изследвания.

## **1. Счетоводна политика**

### **1.1 База за изготвяне**

Групата е утвърдила, води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Спазват се изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти. Изгoten е индивидуален сметкоплан, съобразен със счетоводното законодателство. Счетоводната политика е изготвена така, че да се представи вярно имуществото и финансовото състояние на Групата, и да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Всички данни за 2019 и за 2018 година са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в български лева, закръглени до хиляда.

## **1.2 Сравнителна информация**

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Групата за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети, одобрени за издаване след откриването им.

Корекциите в съпоставимите данни за 2018 г. са в размер на 30 х. лв. и се дължат на информация, получена след датата на отчета за тази година, с която е установена грешно признатата като приход през 2018 г. дейност в размер на 41 х. лв.(намаление на резултата) и получени суми от лечение на чужденци за дейности от 2016 и 2017 г. в размер на 11 х. лв. (увеличение на резултата).

Сумата на посочените корекции не е значима, поради което не е необходимо представяне на преизчислена съпоставимата информация за предходния отчетен период.

Корекцията е отразена в Консолидирания баланс и Консолидирания отчет за собствения капитал.

## **1.3 Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове**

Дейността на Групата е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди предоставяни на клиенти.

### **1.3.1. Риск от курсови разлики**

Дейността на Групата се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики.

### **1.3.2. Лихви по търговски и банкови кредити**

За текущата си дейност болницата е ползвала ефективно банкови кредити.

На 28.04.2017г. е склучен договор за банков кредит с лимит в размер на 2 млн. лева при лихвен процент тримесечен EURIBOR + 3.8%, но не по-нисък от 4% годишна. Към края на отчетния период кредитът е усвоен в размер на 1 038 х. лв.

За погасяване на просрочени задължения към НАП на 24.06.2019г. е склучен договор за банков кредит с лимит в размер на 1 500 х. лв. при лихвен процент тримесечен EURIBOR + 4,138%, но не по-малко от 3,8% годишно. Към края на отчетния период кредитът е усвоен в размер на 1 350 х. лв.

### **1.3.3. Кредитни рискове**

Предприятията от Групата предоставят кредитни периоди на по-големите си клиенти от една седмица до 60 дни. От своя страна Групата ползва кредитни периоди в рамките на различни периоди, предоставени му от неговите доставчици.

### **1.3.4. Ликвидност**

Ръководствата на предприятията от Групата се стремят да поддържат достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

## **2. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания финансов отчет**

### **2.1 Нетекущи (дълготрайни) активи**

Групата последователно прилага приемия подход в СС 16 при класифициране на активите като дълготрайни и на последващите разходи по тях като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите или като текущи разходи за дейността.

Придобитите дълготрайни материални активи преди 2000 г. са представени по амортизируема възстановима стойност, коригирана да отрази промените в специфичния индекс на цените на тези активи и потвърдена от независими оценители. Тази стойност е приета за аналог на цена на придобиване.

Активите придобити след 2000 година са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка. На част от дълготрайните материални активи е извършена оценка към 31.12.2004 г. от лицензирани оценители. Резултатите от преоценката са отразени във финансовите отчети към 31.12.2004 г. Тези активи са представени в Консолидирания отчет по тяхната амортизируема възстановима стойност, потвърдена от независими оценители, минус натрупаната амортизация. Всички останали нетекущи активи и активи в процес на изграждане са представени в Консолидирания баланс на базата на историческа цена, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

**Нематериални активи** са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Дружествата от групата са приели праг на същественост 700 лв. Активи, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под приемия праг на същественост, се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи. Амортизиациите са начислявани по линейния метод.

#### **Последващи разходи**

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на даден актив над първоначално оценената стандартна ефективност или до бъдещи икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Всички други разходи за поддръжка и текущ ремонт се признават в Консолидирания отчет за приходите и разходите в периода, през който са извършени.

Към края на 2019 година са извършени инвентаризации и липси и излишъци не са установени. Наличността и движението на дълготрайните активи през отчетния период са представени в приложението - Елемент № 1.

**Дългосрочните финансови активи** - Групата не притежава такива. Като такива

в индивидуалния отчет на УМБАЛ БУРГАС АД е представено участието в дъщерното предприятие. В консолидирания отчет то е елиминирано в съответствие с регламентираните за това процедури.

## 2.2 Текущи (краткотрайни) активи

**Материалните запаси** при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена за материалните запаси от складовете на болницата и на медицинския център (вещеви склад, склад за консумативи, за канцеларски материали, за хранителни продукти); от аптека медицински консумативи и лекарствени средства се отписват по първа входяща-първа изходяща цена. В края на годината не е установено наличие на материални запаси, чиято нетна реализирана стойност, определена съгласно приложимите счетоводни стандарти да е по-ниска от балансовата им стойност.

Към края на 2019 година са извършени инвентаризации. Резултатите са отразени в Консолидирания годишен финансов отчет.

**Вземанията** в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Групата не отчита вземания, деноминирани в чуждестранна валута. През 2019 г. са начислени обезценки на вземания в размер на 18 х.лв. – предимно съдебни вземания поради очаквани трудности при събирането им. Сумата е отразена в консолидирания отчет за приходи и разходи.

**Паричните средства** в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани, в чуждестранна валута – по курс на БНБ към 31 декември 2019г. За целите на съставянето на консолидирания отчет за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

**2.3 Разходи за бъдещи периоди** – представени са суми, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

## 2.4 Собствен капитал

**Записания капитал** е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация на предприятието-майка. Към 31 декември 2019 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 13 873 хил. лв. и е разпределен в 1 387 289 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лв.

През периода 01.01.2019-31.12.2019г. основният капитал е увеличен с размера на получените през 2015 и 2016г. от държавата и усвоени средства за капиталови разходи в размер на 631 497,16 лв., чрез записване на нови 63 149 бр. акции на държавата с номинална стойност 10 лева.

Акционери в УМБАЛ Бургас АД са Държавата, представяна от Министерството на здравеопазването с 87,63 %, Община Бургас с 7,93 %, Община Айтос с 0,66 % участие в капитала, Община Камено с 0,26%, Община Карнобат с 0,64%, Община Малко Търново с 0,11%, Община Несебър с 0,33%, Община Поморие с 0,56%, Община Приморско с 0,08%, Община Русен с 0,63%, Община Созопол с 0,28%, Община Средец с 0,38%, Община Сунгурларе с 0,32%, Община Царево с 0,19% участие в капитала.

**Като Резерв от последващи оценки** в консолидирания баланс на Групата е представен резултатът от извършената преоценка към 31 декември 2000г. и към

1 януари 2004г. Преоценъчният резерв се признава в собствения капитал (неразпределена печалба или допълнителни резерви) след освобождаването от съответния актив.

## **2.5 Провизии и сходни задължения**

**2.5.1 Задълженията** в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Групата не отчита задължения, деноминирани в чуждестранна валута.

**2.5.2 Провизии** се признават при наличие на право или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

### **Обезщетения при пенсиониране**

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, предприятията от Групата са длъжни да изплащат обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две до шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на годините служба в Дружеството. На персонала са изплащани обезщетения за пенсиониране на база реални данни за получени възнаграждения през съответния период. Актюерска оценка на задълженията е правена към 31.12.2014 г., 31.12.2015 г., 31.12.2016 г., 31.12.2017 г., 31.12.2018 г. и към 31.12.2019 г. Резултатите са отразени в годишния консолидиран финансов отчет.

## **2.6. Обобщение на съществените счетоводни политики**

### **2.6.1. Амортизация и обезценка на нетекущите активи**

Амортизациите на нетекущите активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството както следва:

Сгради	100,0 години
Съоръжения	100,0 години
Машини и оборудване	13,3 години
Автомобили	16,0 години
Офис обзавеждане	26,7 години
Компютри	8,0 години
Програмни продукти	8,0 години

Прилаганите норми на амортизация не са променени спрямо тези от предходната 2018 година.

Преносната стойност на нетекущите активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включва в Консолидирания отчет за приходи и разходи. Към датата на съставяне на финансия отчет няма наличие на такива условия.

### **2.6.2. Признаване на приходите и разходите**

**Приходите от продажбите и разходите за дейността** са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането

и признаването на **приходите и разходите** се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях, като се спазват и изискванията на СС 18. Приходите от сделки за **предоставяне на услуги** се признават ежемесечно на база отчети за извършената дейност.

При отчитане и оповестяване на правителствените дарения се прилага СС 20. Полученото финансиране за текущата дейност се признава на приход до размера на направените разходи. Приходите от финансиране за дълготрайни активи се признават до размера на отчетените за периода разходи за амортизации. В консолидирания баланс неусвоеното финансиране е посочено съответно в раздел Г на пасива. Няма неизпълнени условия и други условности, свързани с държавна помош, която е била призната. **Приходите в чуждестранна валута** се отчитат по централния курс на Българска народна банка към датата на начисляването им.

### **2.6.3. Данъчно облагане и отсрочени данъци**

Съгласно българското данъчно законодателство дружествата дължат **данък върху печалбата** в размер на 10.0 % върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. Групата не отчита разлика между ефективния данъчен процент и действителния данъчен процент за 2019 и за 2018 година. За 2019 година процента на корпоративния данък е 10.0%.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички временни данъчни разлики. Отсрочени данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

### **3. Дълготрайни материалини активи - наличността и движението на дълготрайните активи през отчетния период са представени в елемент 1 към приложението.**

Към 31.12.2019 година болницата е заложила апаратура с балансова стойност в размер на 3 614 х. лв. като обезпечение по договор за банков кредит от 28.04.2017г. и договор за банков кредит от 24.06.2019г.

Не са предоставени аванси за строителство на имоти, машини и съоръжения.

Балансова стойност на временно неизползваните дълготрайни активи	Няма
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани дълготрайни материални активи, които все още са в употреба	8504 х. лв.
Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи, които все още са в употреба	44 х. лв.
Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи/размерът на авансовите плащания	477 х. лв.
Стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост	869 х. лв.
Балансовата стойност на дълготрайните активи, които са извадени от активна употреба и се държат за изваждане от употреба	Няма

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи

Машини; производствено оборудване; апаратура	8205
Транспортни средства	71

Машините и съоръженията са представени в Консолидирания отчет по цена на придобиване. Според направените преценки при инвентаризацията на активите, тяхната справедлива стойност не се различава съществено от балансовата им стойност.

Не е имало изменение на резерва от преоценка в рамките на отчетния и предходния периоди.

**4. Нематериални активи** - наличността и движението на дълготрайните нематериални активи през отчетния период са представени в елемент 1 към приложението. Нематериалните активи се състоят от програмни продукти, информационен сайт, проучвания на ИТ инфраструктурата и енергийната ефективност, стратегия за участие в национални и международни програми и проекти, наръчник по качество, система за управление на качеството, система за управление на личните данни и финансов анализ по проект за ранна диагностика на онкологични заболявания, необходими за дейността на Групата.

**5. Дългосрочни финансови активи** – Групата не притежава такива.

**6. Материални запаси** – състоят се основно от медикаменти и медицински консумативи, необходими за дейността на Групата. Към 31 декември 2019 Групата не е отписвала и преоценявала материални запаси. Материални запаси не са залагани за обезпечаване на задължения.

## 7. Вземания

	текуща година	предходна година
Вземания от клиенти и доставчици	4277	4930
Обезценка на вземания	-	-
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	4277	4930
Съдебни вземания	373	337
Обезценка на съдебни вземания	(334)	(333)
Присъдени вземания	225	212
Обезценка на присъдени вземания	(210)	(192)
Други вземания	5	45
Обезценка на други вземания	(3)	(3)
<b>Общо</b>	<b>4333</b>	<b>4996</b>

Към 31.12.2019 година УМБАЛ Бургас АД е заложила като обезпечение вземания. Обезпечение по договор за банков кредит от 28.04.2017г. и договор за банков кредит от 24.06.2019г. е залог върху вземанията на УМБАЛ Бургас АД от Национална здравноосигурителна каса (РЗОК - Бургас).

Като съдебни вземания в Консолидирания отчет са посочени претендирани суми и платени разноски по дела, част от които е много вероятно да бъдат получени в обозримо бъдеще. За другата част от тях е начислена обезценка след анализ на реалните очаквания за събиране на претендираните суми. В статията Вземания от клиенти към 31.12.2019 г. е включена сумата на надлимитната дейност в размер на 2 483 х. лв. реално извършена и отчетена дейност. Същата не е потвърдена от РЗОК Бургас при годишната инвентаризация на разчетите. Болницата е започнала събирането на тези вземания по съдебен път.

## **8. Парични средства – всички парични средства са в лева.**

Към 31.12.2019 г. няма наложени ограничения за свободно разпореждане с паричните средства.

## **9. Отсрочени данъци**

Групата е признала отсрочени данъчни пасиви по балансовия метод на задълженията, на базата на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на следните активи и пасиви:

	Годината завършваща на 31.12.2019	Годината завършваща на 31.12.2018
<b>Видове отсрочени данъчни активи/пасиви</b>		
<b>Отсрочени данъчни активи</b>		
Нетекущи материални активи	520/52	565/56
Нематериални активи	9/1	10/1
Вземания	(544)/(55)	(525)/(53)
Парични средства	(3)/-	(3)/-
<b>Отсрочени данъчни пасиви</b>		
Задължения за неплатени отпуски	(979)/(98)	(838)/(83)
<b>Общо отсрочени данъчни пасиви, иетио</b>		
<b>Отсрочени данъчни пасиви към 31.12.</b>	(997)/(100)	(791)/(80)
<b>Разход от отсрочени данъци за дванадесетте месеца на 2019 година</b>	(20)	(50)

За неизползваните приспадащите се данъчни временни разлики, възникнали по повод на данъчните загуби за пренасяне, в консолидирания баланс не е признат отсрочен данъчен актив, поради несигурността за генериране на достатъчни по размер печалби, които да гарантират обратното им проявление. Към 31.12.2019г. сумата на тези данъчни загуби е 2 798 х. лв., възникнали през периода 2015 - 2019г. (срокът им изтича в края съответно на 2020 - 2024г.).

## **10. Провизии за пенсии и други подобни задължения – в статията са представени провизии за обезщетения при пенсиониране на персонала.**

Изменението на настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране за 2018 и 2019 г. е формирано от следните компоненти:

No.	Наименование	2018	2019
1	<b>Размер на задължението в началото на периода</b>	<b>571 773.48</b>	<b>498 611.21</b>
2	Начислени лихви през периода	9 720.15	8 476.39
3	Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	50 261.10	60 199.43
4	Разход за минал трудов стаж	10 487.55	30 290.56
5	Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	-67 525.99	-40 832.58
6	Статистическа (печалба) загуба, балансиращо число	-76 105.08	134 927.57
7	<b>Размер на задължението в края на периода</b>	<b>498 611.21</b>	<b>691 672.58</b>

(сума в лева)

Основните актиоерски допускания са процента на дисконтиране на изчисленото задължение към момента на извършване на оценката, ръст на брутната работна заплата на служителите и вероятност за напускане преди момента на пенсиониране. Основните параметри на изчисленията и чувствителността на резултата от изчисленията при евентуална промяна в параметрите на заложените в модела основни актиоерски допускания са представени в долната таблица.

Актиоерски допускания	-0.50%	Използван процент	+ 0.50%
<b>Процент на дисконтиране</b>	<b>1.20%</b>	<b>1.70%</b>	<b>2.20%</b>
Размер на задължението в края на периода	710 348.82	691 672.58	674 112.05
<i>Разлика в лева</i>	18 676.24		-17 560.53
<i>Разлика в %</i>	3%		-3%
<b>Ръст на брутната работна заплата</b>	<b>0.50%</b>	<b>1.00%</b>	<b>1.50%</b>
Размер на задължението в края на периода	681 229.45	691 672.58	702 679.16
<i>Разлика в лева</i>	-10 443.13		11 006.58
<i>Разлика в %</i>	-2%		2%
<b>Вероятност за предсрочно оттегляне</b>	<b>5.80%</b>	<b>6.20%</b>	<b>6.70%</b>
Размер на задължението в края на периода	707 399.58	691 672.58	672 986.93
<i>Разлика в лева</i>	15 727.00		-18 685.65
<i>Разлика в %</i>	2%		-3%
<b>Допускане за смъртност</b>	<b>- 1 год.</b>	<b>Таблица за смъртност</b>	<b>+ 1 год.</b>
Размер на задължението в края на периода	785 440.84	691 672.58	781 032.11
<i>Разлика в лева</i>	93 768.26		89 359.53
<i>Разлика в %</i>	13.6%		12.9%

Средният претеглен бъдещ срок на задължението в зависимост от очакваната сума, която предстои да бъде изплатена е в размер на 5 години за извършените изчисления към 31.12.2019 г.

#### Матуритетна структура на задължението

Срок на задължението	Сума в лева	%
до 1 година	233 254.87	33.72%
над 1 до 5 години	216 099.10	31.24%
над 5 до 10 години	117 634.44	17.01%
над 10 години	124 684.17	18.03%
<b>общо</b>	<b>691 672.58</b>	<b>100.00%</b>

Целият размер на провизиите за обезщетения при пенсиониране е класифициран като нетекущо задължение към персонала поради относително малката част на очакваните през 2020 г. разходи от този резерв.

През следващия отчетен период служители имат право да получат обезщетения при пенсиониране в размер около 233 х. лв. За този период очакваме да бъдат изплатени на служители при пенсиониране около 155 х. лв.

## 11. Задължения

### 11.1. Лизинг

През отчетния период Групата не е ползвала активи по договор за финансов лизинг.

През 2019г. са отدادени по договори за оперативен лизинг части от сградни площи. Получени са приходи в размер на 445 х. лв. от наеми на отدادените активи, отчетени като приходи от продажба на услуги.

През 2019г. сме ползвали 1 бр. актив по договор за оперативен лизинг – помещение за архив. Разходите за наем на ползвания актив са в размер на 6 х. лв., признати като текущи разходи.

### 11.2. Задължения над 1 година

В статията „Задължения към финансови предприятия“ е представен банков кредит със срок на погасяване м.04.2022 г. и банков кредит със срок на погасяване м. 06.2024г. Според клаузите на договорите за кредит, през 2020 г. болницата следва да погаси 744 х. лв. от задължението.

В статията Други задължения над 1 година е включена сумата в размер на 5 409 х. лв., получена от Министерството на здравеопазването за капиталови разходи за обекти:

- ✓ „Закупуване на медицинска апаратура – рентгенова система С- рамо“ - 37 х.лв.
- ✓ „Ремонт покрив на хирургичен блок“ - 59 х. лв.
- ✓ „Ремонт помещения за инсинератор“ – 16 х. лв.
- ✓ „Основен ремонт на асансьорни уредби“ – 58 х. лв.
- ✓ „Оборудване на родилно отделение“ – 65 х. лв.
- ✓ „Изграждане на абонатна станция в корпус № 5“ – 45 х. лв.
- ✓ „Закупуване на хемодиализни апарати и водоочистваща система“ – 299 х. лв.
- ✓ „Изграждане на станция за медицински кислород за нуждите на УМБАЛ – Бургас АД“ – 150 х. лв.
- ✓ „Закупуване на задължително минимално оборудване на съдебномедицинско отделение (за секционна зала и амбулаторен кабинет) и/или микроскоп и/или основен ремонт на съдебномедицинско отделение и/или ремонт/изграждане на хладилна камера“ – 40 х. лв.
- ✓ „Дейности свързани с подобряване на енергийната ефективност и топлоизолация на сградата и отделения в лечебното заведение“ – 4 000 х. лв.
- ✓ Закупуване на С-рамо – 450 х. лв.
- ✓ Закупуване на операционни лампи – 190 х. лв.

Сумата трябва бъде отнесена в състава на регистрирания капитал съгласно разпоредбата на Закона за лечебните заведения, след решение на Общото събрание на болницата.

### 11.3. Текущи задължения

	текуща година	предходна година
Задължения към доставчици	9435	10951
Задължения към персонала	2212	2038
Задължения към социалното осигуряване	627	1597
ДДС за внасяне	17	48
Задължения за други данъци	1185	1153
Текуща част по финансов лизинг	-	-
Получени аванси	15	146
Други кредитори	481	753
<b>Общо</b>	<b>13972</b>	<b>16686</b>

Към края на отчетния период болницата има просрочени задължения за местни данъци и такси. Начислени са дължимите законови лихви за забава към края на 2019 г.

Към болницата са заведени 5 иска в размер общо на 204 х. лв. Очакваме делата да приключат благоприятно за болницата.

### 12. Приходи от оперативната дейност

	текуща година	предходна година
Предоставени медицински услуги	31188	29118
Приходи от финансирания	1722	1170
Други приходи	775	534
<b>Общо</b>	<b>33685</b>	<b>30822</b>

13. Разходи – представени са детайлно са в Консолидирания отчет за приходите и разходите.

### 13.1. Разходи за провизии и обезценки

	текуща година	предходна година
Начислени през годината провизии за отпуски	741	553
Начислени през годината обезщетения при пенсиониране	234	(6)
Начислени през годината обезценки на вземания	18	443
<b>Общо</b>	<b>993</b>	<b>990</b>

### 13.2. Разходи за данъци

#### Основни компоненти на разхода за данъци

	текуща година	предходна година
Текущ данъчен разход	-	-
Разход по отсрочени данъци по временни разлики, нетно	(20)	(50)
Корекции от промени в данъчната ставка		
<b>Разход за данък</b>	<b>(20)</b>	<b>(50)</b>

Формирането на разхода по отсрочени данъци по временни разлики е показано в т. 9 от приложението.

#### **Извравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка**

През отчетния период приложимата данъчна ставка не е променяна, поради които не се налага изравняване.

#### **14. Бази за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи;**

През 2019 година предприятията от Групата използват като база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи утвърдени от ръководствата коефициенти за всяко звено.

#### **15. През 2019 година предприятията от Групата не отчитат договори за строителна дейност или за услуги чрез прилагане на СС 11 - Договори за строителство.**

#### **16. Периоди за извършване на текуща оценка на валутните активи и пасиви;**

През 2019 година предприятията от Групата са извършвали задължителната оценка към датата на съставяне на индивидуалните финансови отчети по централен курс на Българска народна банка.

#### **17. Събития, настъпили по време на съставянето на консолидирания финансов отчет;**

- а) по време на съставянето на консолидирания финансов отчет не са настъпили коригиращи събития;
- б) по време на съставянето на консолидирания финансов отчет не са настъпили некоригиращи събития:

#### **18. Събития, настъпили след датата на изготвянето на консолидирания финансов отчет**

След датата на изготвянето на консолидирания финансов отчет не са настъпили съществени събития.

#### **19. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях**

Извън групата, включените в консолидацията дружества не са извършвали други сделки със свързани лица.

**20.** Предприятията от Групата нямат участие в предприятия, в които са неограничено отговорен съдружник.

**21.** Няма издадени ценни книжа, включително конвертируеми облигации и аналогични ценни книжа или права

**22. Условни задължения, свързани с:**

- |                                  |   |             |
|----------------------------------|---|-------------|
| а) гаранции/непредвидени разходи | - | няма такива |
| б) предприятия от група          | - | няма такива |
| в) асоциирани предприятия        | - | няма такива |
| г) други свързани предприятия    | - | няма такива |

**23. Средносписъчен брой на персонала по категории съгласно класификатора на длъжностните наименования:**

Средната численост на персонала за 2019 година е 987 человека.

Структурата на персонала съгласно националната класификация на професиите и длъжностите е както следва:

- Ръководни служители	60 бр.
- Аналитични специалисти	564 бр.
- Техници и приложни специалисти	58 бр.
- Помощен административен персонал	29 бр.
- Персонал зает с услуги за населението	247 бр.
- Квалифицирани работници	0 бр.
- Машинни оператори и монтажници	20 бр.
- Професии, неизискващи специална квалификация	9 бр.

**24. Пости ангажименти**

През следващите два отчетни периода предприятията от Групата са се ангажират да инвестират в преустройство и реновиране на спешно отделение, дейности свързани с подобряване на енергийната ефективност и топлоизолация на сградата и отделения в лечебното заведение. Инвестициите, които следва да се направят са изчислени приблизително на 5 300 х. лв.

**25. . Размерът на възнагражденията (сума, призната като краткосрочни разходи) през отчетния период на:**

	х. лв.
- административния персонал	1134
- членовете на органите на управление във връзка с функциите им	104
- задължения, възникнали или пости по отношение на пенсийте на бивши членове на органите на управление	не

**26. Размер на предоставените:**

	Размер	Лихвен процент	Основни условия
аванси и кредити на административния персонал	-		
аванси и кредити на членовете на органите на управление	-		
задължения, поети в полза на административния персонал чрез всякакъв вид гаранции	X	X	X
задължения, поети в полза на органите на управление чрез всякакъв вид гаранции	X	X	X
върнати суми по аванси и кредити от горните лица	X	X	X
Отписани суми по аванси и кредити от горните лица	X	X	X

**27. Сума на задълженията в консолидирания счетоводен баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години - няма такива**

**28. Сумата на задълженията в консолидирания счетоводен баланс, за които са предоставени обезпечения е 2388 хил. лв. Със залог на вземания от НЗОК и апаратура е обезначен кредит от „Търговска банка Д“ АД.**

**29. Консолидирания финансов отчет е изгoten в съответствие с принципа на действащо предприятие.** Не са ни известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието от Групата да продължат своята дейност през следващите 12 месеца.

През предходни отчетни периоди има данни за влошаване на някои икономически показатели от дейността:

През част от последните 6 години Групата генерира загуби както следва:

- Загуба от 790 хил. лв. за отчетната 2014 година (преизчислена);
- Загуба от 1118 хил. лв. за отчетната 2015 година (преизчислена);
- Загуба от 2329 хил. лв. за отчетната 2016 година (преизчислена);
- Загуба от 499 хил. лв. за отчетната 2017 година;
- Печалба от 535 хил. лв. за отчетната 2018 година
- Печалба от 813 хил. лв. за отчетната 2019 година

Общо към 31 декември 2019 г загуба в размер на 11 416 х. лв.

Към 31.12.2019 г. текущите задължения превишават текущите активи на Групата с 3 489 х. лв.

Политиката на НЗОК за ограничаване на плащанията за болнично лечение и наличието в близост на други големи лечебни заведения за болнична помощ, не позволяват да очакваме съществено увеличаване на приходите от лечение на пациенти. Това налага осигуряване на допълнително външно финансиране.

Ние информираме регулярно основния акционер на болницата – Министерството на здравеопазването, за финансовото състояние на дружеството. От там получаваме разбиране и подкрепа в рамките на дадените им от закона възможности. Подкрепа получаваме и от Община Бургас. Предприемаме действия за осигуряване на допълнително финансиране, както и разсрочване на някои плащания. Това ни дава основание да очакваме болницата да продължи дейността си без съществена промяна на обема и да продължи да функционира като действащо предприятие през обозримо бъдеще.

**30. Разпределение на дивиденти** – За периода 2000 - 2019 година Групата отчита непокрити загуби, поради които не е възможно начисляване на дивиденти, съгласно изискванията на чл. 247а на ТЗ. Натрупаната загуба към края на отчетния период е в размер на 12 229 х. лв. Текущият резултат за 2019 г. е печалба в размер на 813 х. лв.

**31. УМБАЛ БУРГАС АД** е предприятие от група, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия. Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на групата – гр. Бургас, ул. Стефан Стамболов № 73.

Групата съставя консолидиран счетоводен баланс и консолидиран отчет за приходите и разходите в Двустранна форма, съгласно изискванията на СС1. Избраната форма се запазва непроменена през различните отчетни периоди.

Групата съставя консолидиран отчет за паричния поток, съгласно изискванията на СС7 "Отчитане на паричните потоци" по прекия метод.

30.03.2020 година  
гр. Бургас

Изп. Директор:.....  
/д-р Бойко Миразчийски /



Гл. счетоводител:.....  
/Ани Бъчварова/



## СПРАВКА КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за ДЪЛГОТРАЙНИТЕ (ДЪЛГОСРОЧНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2019 год.

на групата на "УМБАЛ - БУРГАС" АД гр. Бургас с ЕИК 10227411

		Последваща отчетна стойност на нестекущите в началото на постъпление през периода то на периода				Последваща на излез в края на периода (1+2+3)				Амортизация				Последваща намаление		(хил. лева)	
Показатели				в началото на постъпление през периода		уваление в края на периода (1+2+3)		Преоценен а стойност (4+5 - 6)		в началото на периода		начислена през периода (8+9-10)		в края на периода (11+12-13)		балансов остатък на амортизиране в края на периода (7+14)	
	a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
<b>I</b>	<b>Нематериални активи</b>															-	
1	Продукти от развойна дейност															-	
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	381	6	36	351			351	167			167	17	1	183	168	
3	Търговска репутация	-		-		-		-		-		-		-	-	-	
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изтраждане	29		29		-		-		-		-		-	-	-	
<b>II</b>	<b>Дълготрайни материални активи</b>	<b>410</b>	<b>6</b>	<b>65</b>	<b>351</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>351</b>	<b>167</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>167</b>	<b>17</b>	<b>1</b>	<b>183</b>	<b>168</b>	
1	Земи и сгради, в т.ч.:	13 500	836	18	14 318	-	-	14 318	1 229	-	-	1 229	97	18	1 308	13 010	
1.1	- земи	4 661			4 661			4 661					-	-	-	4 661	
1.2	- сгради	8 839	836	18	9 657			9 657	1 229			1 229	97	18	1 308	8 349	
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	18 682	578	191	19 069			19 069	12 249			12 249	780	166	12 863	6 206	
3	Съоръжения и други	3 126	320	56	3 390			3 390	1 417			1 417	109	54	1 472	1 918	
4	Предоставени аванси и дълготрайни материалини активи в процес на изтраждане	1 380		827	553			553					-	-	-	553	
<b>III</b>	<b>Дългосрочни финансови активи</b>	<b>36 688</b>	<b>1 734</b>	<b>1 092</b>	<b>37 330</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37 330</b>	<b>14 895</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14 895</b>	<b>986</b>	<b>238</b>	<b>15 643</b>	<b>21 687</b>	
1	Акции и дялове в предприятия от група														-	-	
2	Предоставени заеми на предприятия от група														-	-	
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия														-	-	
4	Предоставени заеми, свръзани с асоциирани и смесени предприятия														-	-	
5	Дългосрочни инвестиции														-	-	
6	Други заеми														-	-	
7	Изкупени собствени акции														-	-	
<b>IV</b>	<b>Общо по група III</b>														-	-	
	<b>IV</b> Отстъпени данъци	<b>80</b>	<b>21</b>	<b>1</b>	<b>100</b>										<b>100</b>	<b>100</b>	
	<b>Общо нестекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)</b>	<b>37 178</b>	<b>1 761</b>	<b>1 158</b>	<b>37 781</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37 781</b>	<b>15 062</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15 062</b>	<b>1 003</b>	<b>239</b>	<b>15 826</b>	<b>21 955</b>	

Дата: 30.03.2020 г.

Съставител: .....  
Ани ЕвчароваРъководител: .....  
д-р Бойко Миразовски

Министерство на финансите  
Държавна топка  
10.04.2020