



МЕЖДИНЕН АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА НА УМБАЛ „СВЕТА МАРИНА“ ЕАД, ГР. ВАРНА за периода 01.01.2020 г. - 30.09.2020 г.

1. Обща информация и представяне на Дружеството

Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина“ ЕАД (Дружеството) е търговско предприятие, регистрирано в България по Търговския закон, със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. „Христо Смирненски“ № 1.

Дружеството се създава и управлява съгласно Закона за лечебните заведения.

УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД води началото си от 2000 г. Съдебната регистрация на Дружеството е с Решение на Варненски окръжен съд № 2940/20.09.2000 г.

УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД е еднолично акционерно дружество с държавно имущество с едностепенна система на управление.

Капиталът на Дружеството към 30 септември 2020 г. е в размер на 48 486 760 лева, разпределен в 4 848 676 поименни акции с номинал 10 лева.

Предмет на дейност

Днес УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД – Варна е най-модерната лечебно-диагностична структура в Североизточна България. Основни направления на нейната дейност са терапия, хирургия, педиатрия, кардиология, неврология, онкология, вътрешни болести, образна диагностика, медико-диагностични лаборатории, инфекции и психиатрия. Болницата осъществява диагностично-консултативна и лечебна дейност чрез 39 специализирани клиники, 12 отделения, 5 лаборатории и 32 консултативни кабинета. Тя е напълно оборудвана и окомплектована за комплексно лечение на онкоболни пациенти, включващо диагностика на туморите с ендоскопски центрове, модерни скенери, два ядрено-магнитни резонанса - 1,5 Tz и 3Tz, позитронно-емисионна компютърна томография, собствен циклотронен комплекс, модерна патоанатомия с имунохистохимия и молекулярно-генетичен анализ на туморите, персонализирана медицина, безкръвни хирургични интервенции с 3D лапароскопска апаратура, индивидуализирана химиотерапия и модерно и ефективно лъчелечение чрез два линейни ускорителя и трети с възможности за радиохирургия, ехографска система от свързани два 4 D ехографски апарата и една работна станция за допълнителна обработка на 4 D образи към Клиника по кардиохирургия; урологична лазерна ендоскопска апаратура, ангиографска диагностика на състоянието на мозъчните съдове чрез въвеждане в експлоатация на новата ангиографска лаборатория за интервенционално лечение на мозъчно-съдови заболявания съвместно с Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ гр. Варна, комбинирана невронавигационна система с електромагнитно и оптично проследяване и стереотактична рамка за осъществяване на дълбока мозъчна стимулация и други стереотактични процедури, модулна радиосинтезна система за продукция на пациентски дози от радиофармацевтици, базирани на Галий 68, въведена в



експлоатация съвместно с Медицински университет "Проф. д-р Параскев Стоянов" гр. Варна, роботизирана система Da Vinci Xi, SPECT/CT и др.

Управителни органи

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите.

Общото събрание на акционерите се представлява от Ректора на Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ - гр. Варна и има изключителното право да изменя устава на Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите се избират от Общото събрание на акционерите за срок до 5 години, могат да бъдат преизбирани без ограничение, както и освободени от длъжност преди изтичане на мандата, за който са избрани.

Към 30.09.2020 г. Съветът на директорите е в състав:

Проф. д-р Вилиян Платиканов, д.м. - Председател;

проф. д-р Силва Андонова-Атанасова, д.м.н.- Изпълнителен директор;

Проф. д-р Радослав Радев, д.м. - Член на Съвета.

За периода януари – септември 2020 г. на Съвета на директорите са начислени възнаграждения в размер на 184 хил. лв. (януари – септември 2019 г.: 115 хил. лв.).

2. Значими събития и сделки през периода 01.07.2020 г. - 30.09.2020 г.

● Към датата на отчетния анализ е в Клиника по анестезиология и интензивно лечение се провеждат ремонтни дейности и обзавеждане на обща стойност 3 700 хил. лв. собствени средства;

● Придобиване на Тулиум лазерна система с прилежащия й морселатор за нуждите на Дейност Оперативно лечение на стойност 410 хил. лв. собствени средства;

● Закупуване на система за back-up (архивиране) на операционни системи върху HDD и LTO на стойност 278 хил. лв. собствени средства;

● Изработване на ново главно разпределително табло на стойност 35 хил. лв. собствени средства.

3. Резултати от медицинската дейност

През периода януари-септември 2020 г. в клиниките на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна са преминали 36 669 пациента, което е с 13,36% по-малко в сравнение със същия период на 2019 г., когато са били 42 321. 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. Въпреки отменянето му, считано от 14 май, се забелязва отлив на пациенти. Към настоящия момент, с Решение № 673 от 25.09.2020 г. на Министерски съвет в страната е обявена извънредна епидемична обстановка, което неминуемо влияе на потока от пациенти.

Дейността на лечебното заведение се характеризира със следните натурални показатели:

1. Средна продължителност на престоя - 5,37 при 5,41 през 2019 г.;
2. Оборот на едно легло - 27,95 при 32,13 през 2019 г.;
3. Използваемост на едно легло в дни - 149 при 174 през същия период на 2019 г.

4. Основни финансови показатели

Показатели	01-09. 2020 г. ХИЛ. ЛВ.	01-09. 2019 г. ХИЛ. ЛВ.	Изменение в %
Общо приходи от оперативна дейност	95 900	87 218	9,95
Общо разходи за оперативна дейност	93 155	84 505	10,24
Оперативна печалба преди амортизации	8 427	8 185	2,96
Нетна печалба/(загуба)	3 829	3 743	2,30

Показатели	30.09. 2020 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12. 2019 г. ХИЛ. ЛВ.	Изменение в %
Нетекущи активи	44 159	43 418	1,71
Текущи активи	35 640	30 192	18,04
Разходи за бъдещи периоди	83	49	69,39
Собствен капитал	54 168	50 339	7,61
Нетекущи пасиви	7 939	7 939	-
Текущи пасиви	17 775	15 381	15,56

Показатели по чл. 39, ал. 2 от Наредба № 5 / 17.06.2019 г. за второто тримесечие на 2020 г. спрямо първото тримесечие на 2020 г.	07-09. 2020 г. ХИЛ. ЛВ.	04-06. 2020 г. ХИЛ. ЛВ.
1. Текущ финансов резултат	2 917	1 007
<i>изменение спрямо второто тримесечие на 2020 г.</i>	1 910	
2. Разлика между собствения и записания капитал	5 681	2 764
<i>изменение спрямо второто тримесечие на 2020 г.</i>	2 917	
3. Коефициент на финансова автономност	2.846	2.593
4.1. Коефициент на обща ликвидност	2.318	2.113
4.2. Коефициент на бърза ликвидност	2.054	1.881

Основните финансови показатели през деветмесечието на 2020 г. в сравнение със същия период на предходната година бележат изменение в посока на нарастване.



Дружеството реализира положителен финансов резултат в размер на 3 829 хил. лв. (към 30.09.2019 г.: печалба 3 743 хил. лв.)

5. Рискови фактори и политика по управление на риска

Рискове, свързани с дейността на Дружеството

Основен риск за Дружеството би била евентуалната финансова нестабилност на Националната здравноосигурителна каса, която се явява основен партньор и платец на оказваните медицински услуги.

Други фактори, които застрашават финансовата независимост на Дружеството са:

- Финансовата и икономическа нестабилност в национален мащаб;
- Несигурна икономическа среда в отрасъла;
- Чести промени в законодателството;
- Текучество и недостиг на работна сила (среден и помощен медицински персонал);
- Поради спецификата и огромното социално значение на предлаганите услуги – все по-трудно синхронизиране между търсене и предлагане;
- Репутацията на Дружеството може да бъде неблагоприятно засегната от невярна или подвеждаща информация;
- Съдебни спорове или други извънсъдебни действия, които могат да имат неблагоприятен ефект върху бизнеса на Дружеството и финансовото му състояние.

Управление на рисковете

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

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Управлението на рисковете се извършва съгласно практиката на Министерството на здравеопазването и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Системата за управление на риска включва правила, които дефинират персоналната и оперативна организация на системата за управление на риска, както и изискванията за докладване относно значителните рискове.

Тази политика подлежи на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Оперативен риск

Оперативен е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, дейността и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти за корпоративно управление. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Ръководството е да управлява оперативния риск така, че да балансира между избягването на финансови загуби, увреждане на репутацията на Дружеството и най-доброто изпълнение на основните задачи и ефективността на разходите. Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на Съвета на



директорите.

Практиката на Ръководството за управление на оперативния риск е в следните основни области:

- Изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително оторизиране на сделки;
- Изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- Съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- Документация за контрол и процедури;
- Изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- Изисквания за докладване на оперативни резултати и предложените коригиращи действия;
- Изисквания за застраховане, с цел намаляване на риска;
- Обучение и професионално развитие;
- Изисквания за спазване на етични и бизнес стандарти.

Кредитен риск

Основните кредитни рискове, на които е изложено Дружеството са:

- Реализиране на финансова загуба, в случаите на фалит на търговски банки, в които Дружеството поддържа наличен паричен ресурс по разплащателни сметки или депозити в лева и чуждестранна валута;
- Реализиране на финансова загуба, в случаите на неизпълнение на договорените условия с Министерство на здравеопазването и Националната здравноосигурителна каса;
- Реализиране на финансова загуба, в случаите на неизпълнение на договорни задължения на клиент (отписване на несъбираеми вземания) или доставчик (невъзможност за възстановяване на авансова платени суми).

Ликвиден риск

За минимизиране на риска Дружеството да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне предстоящи плащания към свои кредитори или доставчици ръководството текущо следи падежите и контролира паричните потоци.

Валутен риск

Валутният риск се свързва с възможността приходите на Дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева спрямо други валути. Основните сделки на Дружеството са в български лева, не съществуват вземания и задължения в чуждестранна валута, поради което валутният риск е минимизиран. Дружеството поддържа минимални наличности парични средства в щатски долари, а ръководството прилага политика по управление на плащанията, която ограничава необходимостта от обмяна на валута при неизгодни валутни курсове.

Риск на лихвени равнища

Лихвоносните активи на Дружеството са единствено парични средства по разплащателни сметки, които са с фиксиран лихвен процент, поради което приходите и оперативният паричен поток не са застрашени от евентуална промяна в пазарните нива на лихвите.



Ценови риск

Дейността на Дружеството не е силно зависима от циклични и сезонни промени. Цените на основните приходи от медицински услуги се регулират нормативно, което ги прави величина, непряко зависима от пазарните цени и техните промени. Приходите от наеми, административни и други услуги генерират риск по отношение на възможни промени в ценовите равнища на тези услуги. Тези рискове се минимизират чрез включване на клаузи за актуализация на цените на услугите при промяна в ценоразписа на болницата и чрез времево ограничаване /обичайно договорите за услуги са едногодишни, а наемните – тригодишни/. Приходите от тези услуги формират под 1% от всички приходи на Дружеството.

За минимизиране на риска, възникващ при промяна в цените на медикаментите и консумативите, реимбурсирани от Националната здравноосигурителна каса, в сключваните между Дружеството и доставчиците договори се предвижда възможност за корекция при промяна от страна на реимбурсиращия орган.

Управление на капиталовия риск

Адекватното управление на капиталовия риск има за цел осигуряването на възможността Дружеството да генерира достатъчно средства за осигуряването на оперативната дейност в прогнозируем времеви интервал.

6. Финансови резултати от дейността

Приходите, реализирани от УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна през деветмесечието на 2020 г. възлизат на 96 987 хил. лв. Това е със 9,90% повече в сравнение със същия период на 2019 г., когато са били 88 249 хил. лв.

Разпределението им по източници на финансиране е както следва:

Приходи	01-09. 2020 г. в хил. лв.	01-09. 2019 г. в хил. лв.	%
1. Нетни приходи от продажби	86 086	80 320	7.18
2. Приходи от финансираня	9 786	6 877	42.30
3. Други приходи	28	21	33.33
4. Финансови приходи	1 087	1 031	5.43
Общо	96 987	88 249	9.90

При анализиране на приходите прави впечатление следното:

Нетните приходи от продажби бележат ръст от 7.18 % в сравнение със същия период на 2019 г. Те се формират от:

1. Приходи от РЗОК:

При тях се отчита ръст от 7,73%. От 71 775 хил. лв. през деветмесечието на 2019 г. на 77 324 хил. лв. през 2020 г. Съставните им елементи са:



А) Приходи от клинични пътеки - при тях се отчита намаление от 5,24%, от 36 405 хил. лв. през 2019 г. на 34 497 хил. лв. през отчетния период на 2020 г. Това се дължи основно на ограничения планов прием през първото тримесечие на годината и въведеното извънредно положение от 14.03.2020 г. След отмяната му, считано от 14.05.2020 г. се отчита намаление на преминалите болни;

Б) Приходи от клинични процедури - бележат увеличение от 6,49%, от 2 465 хил. лв. през 2019 г. на 2 625 хил. лв. през 2020 г.;

В) Приходи от амбулаторни процедури, които нарастват от 10 330 хил. лв. през третото тримесечие на 2019 г. на 10 761 хил. лв. през 2020 г., т. е. отчита се ръст от 4,17%;

Г) Медицински изделия - при тях се отчита намаление от 60,89%, т. е. от 2 232 хил. лв. през 2019 г. на 873 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;

Д) Лекарствени продукти - тук отчитаме ръст от 16,91%, от 20 342 хил. лв. през третото тримесечие на 2019 г. на 23 781 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. Доплащане от пациента на медицински изделия:

Независимо, че тези приходи са нормативно регламентирани и зависят от вида на заболяемостта, се отбелязва нарастване от 14,40%. Регистрира се увеличение от 3 119 хил. лв. през 2019 г. на 3 568 хил. лв. през 2020 г.;

3. Приходи от медицински услуги:

При тях се отчита намаление от 13,11%, от 2 265 хил. лв. през отчетния период на 2019 г. на 1 968 хил. лв. през 2020 г. Тук са включени всички медицински услуги от ценоразписа на лечебното заведение, извършени по желание на пациента;

4. Приходи от избор на лекар/екип:

При тях се отчита нарастване с 4,99%, от 1 262 хил. лв. през отчетния период на 2019 г. на 1 325 хил. лв. през 2020 г.;

5. Приходи от потребителски такси:

Отчита се намаление от 8,54%, от 246 хил. лв. през третото тримесечие на 2019 г. на 225 хил. лв. през 2020 г. Това е отражение на намаления прием на пациенти;

6. Приходи от клинични изпитвания:

През отчетния период и на двете години стойността е 199 хил. лв.;

7. Приходи от практическо обучение:

Отчита се намаление от 20,71%, от 140 хил. лв. през третото тримесечие на 2019 г. на 111 хил. лв. през същия период на 2020 г.;



8. Подобрени битови условия

Тези приходи бележат ръст от 2,29%, от 131 хил. лв. през първите девет месеца на 2019 г. на 134 хил. лв. през 2020 г. Тук се включват приходите от ползваните от пациентите самостоятелни или VIP стаи и VIP пакети;

9. Приходи от наеми

Регистрира се намаление от 11,97%, от 401 хил. лв. през 2019 г. на 353 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.

Вторият елемент, формиращ приходите, е „Приходи от финансираня“, при които се отчита ръст от 42,30%. При тях се включват:

1. Приходи от Министерство на здравеопазването, при което се отчита нарастване от 11,30% или от 4 812 хил. лв. през третото тримесечие на 2019 г. на 5 356 хил. лв. през 2020 г. Финансирането от Министерство на здравеопазването е основно за:

А) Дейност по методика, където е регистрирано намаление с 4,04% от 2 942 хил. лв. през 2019 г. на 2 823 хил. лв. през 2020 г.;

Б) Дейност по договор за трансплантации - бележи увеличение от 17,66%, от 1 478 хил. лв. през отчетния период на 2019 г. на 1 739 хил. лв. през същия период на 2020 г.

2. Приходи от дарения на трети лица за текущата дейност

При тези приходи увеличението е от 116,99% или от 512 хил. лв. през отчетния период на 2019 г. на 1 111 хил. лв. през 2020 г. Важно е да се отбележи, че на 24.03.2020 г. УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна обяви дарителската си сметка за набиране на средства за борба с Covid-19.

За периода от 01.01.2020 г. - 30.09.2020 г. УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна реализира разходи за обичайната си дейност в размер на 93 158 хил. лв., което е с 10,24% повече в сравнение със същия период на 2019 г., когато са били 84 506 хил. лв. Разпределението им по икономически елементи е както следва:

Разходи	01-09.2020 г. в хил. лв.	01-09.2019 г. в хил. лв.	%
1. Разходи за материали	47 454	43 071	10.18
2. Разходи за външни услуги	3 786	3 446	9.87
3. Разходи за персонал	36 006	32 705	10.09
4. Разходи за амортизации	5 682	5 472	3.84



5. Други разходи, вкл. промени в наличностите на продукцията	227	-189	-220.11
6. Финансови разходи	3	1	200.00
Общо	93 158	84 506	10.24

При анализиране на разходите прави впечатление следното:

Разходите за материали бележат увеличение от 10,18%, от 43 071 хил. лв. през 2019 г. на 47 454 през 2020 г. Основните елементи, които ги формират са:

1. *Разходи за лекарствени продукти*, при които се отчита ръст от 11,54%, от 25 982 хил. лв. през 2019 г. на 28 981 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 6,60% от 14 109 хил. лв. през отчетния период на 2019 г. на 15 040 хил. лв. през 2020 г.;
3. *Разходи за вода, горива, ел. енергия, топлинна енергия* - те са нарастнали с 4,46%. За деветмесечието на 2019 г. те са били 1 636 хил. лв., а за 2020 г. - 1 709 хил. лв.

Разходите за външни услуги през първите шест месеца на 2020 г. са се увеличили с 9,87%. Това се дължи основно на:

1. *Текущ ремонт на сграден фонд*, където е отчетено нарастване от 300,00%, от 50 хил. лв. през 2019 г. на 200 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 16,88%, от 1 487 хил. лв. през 2019 г. на 1 738 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.

Разходи за персонал - отчитаме увеличение от 10,09%, от 32 705 хил. лв. през деветмесечието на 2019 г. на 36 006 хил. лв. през 2020 г. Ръстът се дължи на промяната в размера на минималната работна заплата от месец януари и на факта, че тук са включени и средствата от Министерство на здравеопазването в размер на 1 260 хил. лв., преведени за



подкрепя на работещите в условия на заплаха от Covid-19. Тъй като броят им надхвърли определения лимит от Министерство на здравеопазването, лечебното заведение осигури собствени средства в размер на 181 хил. лв., за да бъдат подкрепени всички работещи на първа линия.

Разходи за амортизации - при тези разходи се регистрира увеличение от 3,84%, от 5 472 хил. лв. през 2019 г. на 5 682 хил. лв. през 2020 г.

Други разходи - това са разходи, които през 2019 г. са били -188 хил. лв., а през 2020 г. са били 224 хил. лв.

Към 30.09.2020 г. УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна отчита текущ финансов резултат - печалба в размер на 3 829 хил. лв.

Активи, пасиви и собствен капитал

Активи	Към 30.09.2020 г. хил. лв.	2019 г. хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял на активите към 30.09.2020 г.
Нетекущи активи				
Дълготрайни материални активи	42 355	41 540	1,96	53,02
Нематериални активи	488	562	-13,17	0,61
Инвестиции в дъщерни дружества	260	260	-	0,33
Активи по отсрочени данъци	1056	1 056	-	1,32
	44 159	43 418	1,71	55,28
Текущи активи				
Материални запаси	4 059	3 967	2,32	5,08
Търговски и други вземания	12 111	8 383	44,47	15,16
Парични средства	19 470	17 842	9,12	24,37
Общо текущи активи	35 640	30 192	18,04	44,62
Разходи за бъдещи периоди	83	49	69,39	0,10
Общо активи	79 882	73 659	8,45	

Собствен капитал	Към 30.09.2020 г. хил. лв.	2019 г. хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял на капитала към 30.09.2020 г.
Регистриран капитал	48 487	48 487	-	89,51
Законови резерви	1 803	1 496	20,52	3,33
Резерви	2 069	2 069	-	3,82
Нагрупана печалба/(загуба) от минали години	-2 020	-4 776	-57,71	-3,73



Текуща печалба/(загуба)	3 829	3 063	25,01	7,07
	54 168	50 339	7,61	

Пасиви	Към 30.09.2020 г. хил. лв.	2019 г. хил. лв.	Изменение в %	Относителен дял на пасивите към 30.09.2020 г.
Нетекущи пасиви				
Финансирания	4 445	4 445	0	17,29
Провизии за пенсионни обезщетения	3 494	3 494	0	13,59
	7 939	7 939	0	30,87
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	10 704	9 213	16,18	41,63
Задължения към персонала	3 314	2 904	14,12	12,89
Данъчни и осигурителни задължения	1 521	1 298	17,18	5,92
Финансирания	2 236	1 966	13,73	8,70
	17 775	15 381	15,56	69,13
Общо пасиви	25 714	23 320	10,27	

Към 30.09.2020 г. УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД - Варна регистрира задължения към доставчици в размер на 8 683 хил. лв., което е със 6,67 % повече от същия период на 2019 г., когато са били 8 140 хил. лв. Лечебното заведение приключва деветмесечието на годината без просрочени задължения.

Парични потоци

Парични потоци	Към 30.09.2020 г. хил. лв.	Към 30.09.2019 г. хил. лв.
Нетни парични потоци от оперативна дейност	5 714	5 701
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-4 871	-1 363
Нетни парични потоци от финансова дейност	786	1 028
Ефект от промяна на валутните курсове	-1	1
Нетно изменение на паричните средства	1 628	5 367
Парични средства в началото на периода	17 842	9 462
Парични средства в края на периода	19 470	14 829

7. Резултати от извършени проверки от контролни органи

През периода 01.07.2020 г. - 30.09.2020 г. в лечебното заведение са извършени 28 проверки от контролни органи, от които:

- 19 проверки от РЗОК;
- 4 проверки от Изпълнителна агенция „Медицински надзор“ към Министерство на здравеопазването;
- 4 проверки от РЗИ;



1 проверка от Национален център по общественото здраве и анализи.

Посочените отчетни данни са показателни за добрата управленска политика на Ръководството на Дружеството, което дори в усложнена икономическа обстановка във времена на пандемия от Covid-19 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 30 септември 2020 г.



СЪДЪРЖАНИЕ НА МЕЖДИННИЯ 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 / 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 продажби	25
18 Други приходи, в т.ч. приходи от финансирания	25
19 Финансови приходи	26
20 Разходи за материали	27
21 Разходи за външни услуги	27
22 Разходи за персонала	28
23 Други разходи	28
24 Финансови разходи	28
25 Постъпления от клиенти и други дебитори	28
26 Постъпления от финансирания и дарения	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 30 септември 2020 г.

	Приложения	30 септември 2020 г. хил.лв.	31 декември 2019 г. хил.лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	3	42 355	41 540
Нематериални активи	4	488	562
Инвестиции в дъщерни дружества	5	260	260
Активи по отсрочени данъци	6	1 056	1 056
Общо нетекущи активи		44 159	43 418
Текущи активи			
Материални запаси	7	4 059	3 967
Търговски и други вземания	8	12 111	8 383
Парични средства	9	19 470	17 842
Общо текущи активи		35 640	30 192
Разходи за бъдещи периоди	10	83	49
ОБЩО АКТИВИ		79 882	73 659
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	11	48 487	48 487
Законов резерви	12	1 803	1 496
Резерви	12	2 069	2 069
Натрупана (загуба) от минали години		(2 020)	(4 776)
Текуща печалба		3 829	3 063
Общо капитал		54 168	50 339
Нетекущи пасиви			
Финансирания	13	4 445	4 445
Провизии за пенсионни обезщетения		3 494	3 494
Общо нетекущи пасиви		7 939	7 939
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	14	10 704	9 213
Задължения към персонала	15	3 314	2 904
Данъчни и осигурителни задължения	16	1 521	1 298
Финансирания	13	2 236	1 966
Общо текущи пасиви		17 775	15 381
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		79 882	73 659

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

Гр. Варна, 16 октомври 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 30 септември 2020 г.

	Приложения	Период 01.01-30.09 2020 г.	Период 01.01-30.09 2019 г. <i>*преизчислен</i>	Период 01.07-30.09 2020 г.	Период 01.07-30.09 2019 г. <i>*преизчислен</i>
		хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Приходи					
Нетни приходи от продажби	17	86 086	80 320	29 157	26 609
Други приходи, в т.ч.	18	9 814	6 898	3 881	2700
а) приходи от финансираня	18	9 786	6 877	3 874	2 695
Промени в наличностите на продукция					
Общо приходи от оперативна дейност		95 900	87 218	33 038	29 309
Финансови приходи	19	1 087	1 031	1 086	3
Общо приходи		96 987	88 249	34 124	29 312
Разходи					
Промени в наличностите на продукция		3		3	1
Разходи за материали	20	47 454	43 071	16 127	14 530
Разходи за външни услуги	21	3 786	3 446	1 302	1 111
Разходи за персонала	22	36 006	32 705	11 881	10 328
Разходи за амортизация	3,4	5 682	5 472	1 811	1 827
Други разходи	23	224	-189	81	-350
Общо разходи за оперативна дейност		93 155	84 505	31 205	27 447
Финансови разходи	24	3	1	2	1
Общо разходи		93 158	84 506	31 207	27 448
Счетоводна печалба/загуба		3 829	3 743	2 917	1 864
Разходи за данъци върху печалбата		-	-	-	-
Нетна печалба/загуба за периода		3 829	3 743	2 917	1 864

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

Гр. Варна, 16 октомври 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 30 септември 2020 г.

	Записан капитал хил.лв.	Законови резерви хил.лв.	Допълни- телни 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>
2020 година						
Разпределение на печалбата/Покриване на загубата		307		2 756	(3 063)	-
Нетна печалба за периода					3 829	3 829
Салдо на 30 септември 2020 година	<u>48 487</u>	<u>1 803</u>	<u>2 069</u>	<u>(2 020)</u>	<u>3 829</u>	<u>54 168</u>

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

Гр. Варна, 16 октомври 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 30 септември 2020 г.

	Приложения	Периодът, завършващ на 30 септември 2020 г. хил.лв.	Периодът, завършващ на 31 декември 2019 г. хил.лв.	Периодът, завършващ на 30 септември 2019 г. хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност				
Постъпления от клиенти и други дебитори	25	83 798	113 235	81 696
Постъпления от дарения	26	6 163	6 475	4 527
Плащания към доставчици и други кредитори		(48 604)	(63 160)	(47 632)
Плащания, свързани с персонала		(35 399)	(46 326)	(32 681)
Плащания на застрахователи		(79)	(97)	(71)
Плащания, свързани с данък върху дохода		(29)	(153)	(3)
Плащания, свързани с други данъци		(131)	(256)	(131)
Плащания на банкови такси		(5)	(5)	(4)
Нетен паричен поток от основна дейност		5 714	9 713	5 701
Паричен поток от инвестиционна дейност				
Плащания, свързани с дълготрайни активи		(5 271)	(3 850)	(2 647)
Постъпления, свързани с дълготрайни активи				
Получени дивиденди		300	2	2
Постъпления от МЗ за капиталови разходи		100	1 387	1 182
Постъпления/Плащания за допълнителни парични вноски на дъщерно дружество			100	100
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(4 871)	(2 361)	(1 363)
Паричен поток от финансова дейност				
Постъпления, свързани с лихви		-	3	3
Други входящи парични потоци		786	1 025	1 025
Нетен паричен поток от финансова дейност		786	1 028	1 028
Ефект от промяна във валутните курсове		(1)	-	1
Изменение на паричните средства и еквиваленти		1 628	8 380	5 367
Парични средства и еквиваленти на 01 януари		17 842	9 462	9 462
Парични средства и еквиваленти на 30 септември / 31 декември	9	19 470	17 842	14 829

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

Гр. Варна, 16 октомври 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 30 септември 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

Настоящият междинен финансов отчет на Дружеството към 30 юни 2020 г. е изготвен съгласно Националните счетоводни стандарти. Съгласно Закона за счетоводството, търговските дружества в България съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Дружествата, които до момента са прилагали Международните счетоводни стандарти, приети за приложение в Европейския съюз, могат да продължат с тяхното приложение и в бъдеще, или да направят еднократен преход към НСС.

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 плановите 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 17 865 хил.лв.;
- Дружеството не ползва парични заеми;
- Нетните парични потоци от оперативната дейност са 5 714 хил.лв.;
- Оперативната печалба преди амортизации е 8 427 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 предходната година, респ. предходни съпоставими периоди, съгласно изискванията на НСС 34 Междинно счетоводно отчитане. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промените в представянето в текущия период.

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 планираната 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 влягането им. Основните резервни части, за които очакванията са да бъдат ползвани през повече от един период, или могат да се използват само във връзка с отделен актив, се считат за дълготрайни материални активи.

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

Последващи разходи

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

Значими модернизации и подобрения, които удължават срока на годност като увеличават капацитета и производителността на актива, или водят до подобряване качеството на услугите или разширяват възможността за предоставяне на нови услуги, се капитализират и се преразглежда остатъчният 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 в края на всяка финансова година..

Към дата на годишния баланс 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 плановите за дефинирани вноски се признават в годишния отчет 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 в края на всяка финансова година като текущ разход и дългосрочно задължение, определено по кредитния метод на прогнозните единици.

При изготвянето на годишния финансов отчет 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 годишен 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 финансиране и се признават като приход период както следва:

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

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

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

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на 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 съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива на финансов лизинг, се изписва от състава на активите на лизингодателя по балансова стойност и се представя в счетоводния баланс като вземане със стойност, равна на определените в договора наемни плащания. В тази сума се включват справедливата стойност на отдадения актив и разликата между 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 съществена 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 РЕТ скенер, за вложени онколекарства 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 и др.; медикаменти и медицински консумативи по държавна доставка; трансплатационни дейности 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 степеня, 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 при съставяне на годишния отчет 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 годишния финансов отчет и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват към края на всяка финансова година 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 към 31 декември 2019 г. признатите провизии за задължения по дела в счетоводния баланс възлизат на 167 хил.лв. Преценка се прави в края на всяка финансова година.

Задължения за пенсионни обезщетения

Сегашната стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от няколко фактора: определените заплати, техния ръст, демографската структура и текучество на персонала и други вероятности. Използваните преценки за определянето на нетния разход (приход) за пенсиите включват и дисконтов фактор. Към датата на годишния финансов 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

	Земни и подобре- ния върху тях	Сгради	Машини и оборудване	Съоръ- жения	Транспортни средства	Други	Разходи за придоби- ване на ИМС и предоста- вени аванси	Общо
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
01.01.2019 г.								
Отчетна стойност	2 468	21 832	83 745	4 974	539	8 533	1 205	123 296
Натрупана амортизация	(225)	(7 879)	(61 871)	(1 320)	(439)	(6 859)		(78 593)
Балансова стойност	2 243	13 953	21 874	3 654	100	1 674	1 205	44 703
2019 г.								
Балансова стойност 01 януари	2 243	13 953	21 874	3 654	100	1 674	1 205	44 703
Новопридобити		1 016	1 967	143		368	1 636	5 130
Отписани			(36)	(7)		(2)	(1 188)	(1 233)
Разход за амортизации	(19)	(877)	(5 363)	(202)	(43)	(556)		(7 060)
31.12.2019 г.	2 224	14 092	18 442	3 588	57	1 484	1 653	41 540
31.12.2019 г.								
Отчетна стойност	2 468	22 848	84 557	5 104	539	8 803	1 653	125 972
Натрупана амортизация	(244)	(8 756)	(66 115)	(1 516)	(482)	(7 319)		(84 432)
Балансова стойност	2 224	14 092	18 442	3 588	57	1 484	1 653	41 540
2020 г.								
Балансова стойност 01 януари	2 224	14 092	18 442	3 588	57	1 484	1 653	41 540
Новопридобити		395	4 935	104	85	1 655	1 585	8 759
Отписани		(14)	(174)				(2 275)	(2 463)
Разход за амортизации	(13)	(680)	(4 148)	(156)	(40)	(444)		(5 481)
30.09.2020 г.	2 211	13 793	19 055	3 536	102	2 695	963	42 355
Отчетна стойност	2 468	23 196	89 177	5 208	624	10 458	963	132 094
Натрупана амортизация	(257)	(9 403)	(70 122)	(1 672)	(522)	(7 763)		(89 739)
Балансова стойност	2 211	13 793	19 055	3 536	102	2 695	963	42 355



Пояснителни приложения към междинния финансов отчет (продължение)

4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ – Програмни продукти

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
01 януари		
Отчетна стойност	1 647	1 590
Натрупана амортизация	(1 085)	(837)
Балансова стойност	562	753
Балансова стойност в началото на годината	562	753
Новопридобити	127	57
Отписани		
Разход за амортизации	(201)	(248)
30 септември / 31 декември	488	562
30 септември / 31 декември		
Отчетна стойност	1 774	1 647
Натрупана амортизация	(1 286)	(1 085)
Балансова стойност	488	562

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Дружество	30.09.2020	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	
	260 100		260 100	

6. АКТИВИ И (ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
	30.09.2020	30.09.2020	31.12.2019	31.12.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Активи/(пасиви) по отсрочени данъци				
Дълготрайни материални активи	(3 387)	(338)	(3 387)	(338)
Доходи на физически лица	1 359	136	1 359	136
Вземания	8 269	827	8 269	827
Компенсируеми отпуски на персонала	654	65	654	65
Пенсионни провизии	3 494	349	3 494	349
Провизии за задължения	167	17	167	17
Общо активи по отсрочени данъци	10 556	1 056	10 556	1 056

Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават в годишния финансов отчет във връзка с изготвянето на годишната данъчна декларация на дружеството. Представените към 30.09.2020 г. активи по отсрочени данъци са изчислените към 31.12.2019 г.

**7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Медикаменти	2 420	2 566
Медицински консумативи, химикали и реактиви	1 489	1 248
Горивни и смазочни материали	48	48
Резервни части	20	25
Спомагателни материали	12	7
Други материали	57	57
Продукция	13	16
	4 059	3 967

8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<i>Търговски вземания</i>		
Вземания от РЗОК	10 984	7 708
Вземания от Министерство на здравеопазването	927	492
Вземания от дъщерни предприятия	19	33
Вземания от Медицински университет Варна	3	6
Вземания от други клиенти	153	77
	12 086	8 316
<i>Други вземания</i>		
Вземания за данъци	8	-
Вземания по предоставени аванси и предплатени услуги	11	60
Съдебни и присъдени вземания		
Други вземания	6	7
	25	67
Общо търговски и други вземания	12 111	8 383

**9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в банки по разплащателни сметки, в т.ч.:	19 419	17 808
<i>в лева</i>	19 141	17 374
<i>в евро</i>	257	417
<i>в щатски долари</i>	21	17
Парични средства в каса	51	34
<i>в лева</i>	50	33
<i>в евро</i>	1	1
	<u>19 470</u>	<u>17 842</u>

Наличните към 30.09.2020 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

	30.09.2020			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

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Законови резерви, формирани от заделяне на печалбата по ТЗ	1 803	1 496
Допълнителни резерви	168	168
Други резерви	1 901	1 901
	<u>3 872</u>	<u>3 565</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

	30.09.2020	2019
Нетекуща част	хил.лв.	хил.лв.
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
	4 445	4 445
Текуща част		
Правителствени дарения за дълготрайни материални активи	100	617
<i>в т.ч.: от Министерство на здравеопазването</i>	45	181
<i>от Министерство на здравеопазването по Програма "Превенция и контрол на ХИВ/СПИН"</i>	22	87
<i>по ОП Конкурентноспособност</i>	12	270
<i>по МФ Козлодуй</i>	16	64
<i>по проект съфинансиран от ЕИП и НФМ</i>	3	10
<i>по Програма ФАР</i>	1	4
<i>общини</i>	1	1
Дарения от трети лица за дълготрайни активи	639	190
Правителствени дарения за текущата дейност	1 292	848
<i>в т.ч.: от Министерство на здравеопазването - за материални запаси</i>	762	352
<i>от НЗОК за медицински изделия</i>	514	480
<i>от общини - за материални запаси</i>	16	16
Дарения от трети лица за текущата дейност - невложени медикаменти и др. материални запаси	205	311
	2 236	1 966

**14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	2 490	2 690
<i>в т.ч. просрочени</i>	-	-
Получени аванси	26	18
Задължения за гаранции	308	276
Задължения за гаранции към Съвет на директорите	58	37
Задължения към дъщерни дружества	6 194	4 508
<i>в т.ч. просрочени</i>	-	-
Задължения към МУ Варна	-	3
Задължение по чл.100(7) от ЗЛЗ	1 612	1 512
Провизии по съдебни дела	8	167
Други задължения	8	2
	10 704	9 213

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения за текущи трудови възнаграждения	2 768	2 358
Задължения за компенсируеми отпуски	546	546
	3 314	2 904

16. ДАНЪЧНИ И ОСИГУРИТЕЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения за осигурителни вноски върху текущите възнаграждения на персонала	1 022	894
Задължения за осигурителни вноски върху компенсируемите отпуски на персонала	107	107
Задължения за данък върху доходите на персонала	293	242
Задължения за данък върху добавената стойност	38	30
Задължения за данък върху печалбата		21
Задължения за други данъци /вкл. данък сгради, такса смет/	61	4
	1 521	1 298

**17. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ**

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от РЗОК	77 324	71 775
Приходи от доплащане от пациенти за медицински изделия	3 568	3 119
Приходи от медицински услуги, заплатени по ценоразпис, по договор	1 968	2 265
Приходи от избор на лекар/екип	1 325	1 262
Приходи от НЗОК за лечение на деца	171	
Приходи от потребителски такси	225	246
Приходи от клинични изпитвания	199	199
Приходи от практическо обучение, заплащано от лицата	111	140
Приходи от подобрени битови условия на пациентите	134	131
Приходи от административни такси по клинични изпитвания	56	47
Приходи от наеми	353	401
Приходи от такса автовод	323	404
Приходи от вендинг телевизори	50	60
Приходи от такси за административно обслужване на договори	20	22
Приходи от административни и други услуги	259	249
	86 086	80 320

**18. ДРУГИ ПРИХОДИ,
В Т.Ч. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ**

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<u>Приходи от финансираия</u>		
<i>Приходи от Министерство на здравеопазването</i>	5 356	4 812
в т.ч. за текущата дейност	5 155	4 611
за дълготрайни активи	201	201
<i>Приходи по оперативни програми, фондове и проекти</i>	1 396	467
в т.ч. за текущата дейност	1 079	
- за подкрепа на работещи в условия на заплаха от COVID - 19	1 079	
за дълготрайни активи	317	467
- по ОП Конкурентноспособност	258	408
- от Международен фонд Козлодуй	48	48
- по проект съфинансиран от ЕИП и НФМ	8	8
- по Програма ФАР	3	3



Пояснителни приложения към междинния финансов отчет

Други приходи, в т.ч. приходи от финансираня (продължение)

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от Община Варна	21	29
в т.ч. за текущата дейност	20	28
за дълготрайни активи	1	1
Други правителствени дарения	1 902	1 057
в т.ч. за текущата дейност	1 902	1 057
- от НЗОК за мед.изделия, реимбурсирани на доставчици	1 696	753
- за кръв и кръвни продукти от РЦТХ	190	208
- от Фонд лечение на деца при МЗ		86
- от практическо обучение, финансирано от правителството	12	6
- от БЧК	4	4
Приходи от дарения на трети лица за дълготрайни активи	206	161
Приходи от дарения на трети лица за текущата дейност	905	351
	9 786	6 877
Други приходи		
Приходи от гаранции, неустойки, обезщетения и съдебни дела	26	7
Усвоени провизии		10
Приходи от продажба на отпадъчни и бракувани материали	1	4
Излишъци от инвентаризации		
Заприходени полезни материали при бракуване на активи	1	
	28	21
	9 814	6 898

19. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от лихви по банкови сметки	1	3
Положителни валутни курсови разлики	1	1
Приходи от съучастия (приложение 32 Свързани лица)	300	2
Приходи от обезценени вземания от КТБ АД (н)	785	1 025
	1 087	1 031

На 9 септември 2020 г. по разплащателна сметка на УМБАЛ „Света Марина” ЕАД постъпи сумата, включена във втората частична сметка за разпределение на приети вземания към Корпоративна търговска банка /н/ в размер на 785 х. лв

**20. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ**

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Медикаменти	28 981	25 982
Медицински консумативи	15 040	14 109
Ел.енергия	1 062	972
Резервни части и консумативи	460	368
Топлоенергия	349	336
Храна	419	271
Вода	278	307
Кръв и кръвни продукти	323	294
Стопански материали	100	123
Стволони клетки	197	55
Хигиенни материали	99	97
Канцеларски материали	53	54
Медицински газове	41	55
Постелочен инвентар, работно облекло	32	27
Горива и смазочни материали	20	21
Други		
	47 454	43 071

21. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Поддръжка на активи и медицинска апаратура	1 579	1 330
Транспортни услуги	476	458
Пране	365	329
Медицински услуги	276	297
Ремонт на медицинска апаратура и оборудване	61	245
Поддръжка програмни продукти и компютри	159	157
Поддръжка на топлоцентрала	158	148
Наем на материални активи	77	95
Застраховки	78	72
Ремонт на сгради	200	50
Охрана	57	56
Комуникационни услуги	72	41
Представяния медии, PR услуги	12	16
Банкови такси по преводи	17	13
Събиране, транспортиране и обезвреждане на отпадъци	16	11
Квалификация на персонала	6	8
Юридически услуги	9	8
Други	168	112
	3 786	3 446

**22. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Разходи за заплати по трудови договори	30 359	27 566
Разходи за заплати по договори за управление на ключовия ръководен персонал	184	115
Разходи за заплати по граждански договори	123	146
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху текущите възнаграждения на персонала	5 340	4 878
	36 006	32 705

23. ДРУГИ РАЗХОДИ

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Данък сгради и такса смет	183	184
Представителни разходи	9	26
Брак на ДМА	14	
Социални разходи	13	15
Брак на материални запаси	7	10
Командировки	3	10
Други държавни, общински и нотариални такси	12	7
Данъци върху разходите по ЗКПО		
Други общински данъци /пътен, дарение/	2	3
Провизии по съдебни дела	-14	
Обезценки на активи	-26	-448
Санкции	3	2
Други	18	2
	224	-189

24. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Провизия за очаквани кредитни загуби от вземания по парични деозити и разплащателни сметки	-	-
Отрицателни валутни курсови разлики	3	1
	3	1

25. ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДРУГИ ДЕБИТОРИ

	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Постъпления от РЗОК/НЗОК	74 061	72 332
Постъпления от други клиенти и дебитори	9 737	9 364
	83 798	81 696

**26. ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ И ДАРЕНИЯ**

	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Постъпления от МЗ	5 359	4 232
Постъпления от Център Фонд за лечение на деца		131
Постъпления от Община Варна по програма за лечение на зависими от опиоиди	19	27
Постъпления от обучение на медицински специалисти	11	7
Постъпления от дарители	774	130
	6 163	4 527

В Други входящи парични потоци е включена сумата от **785 х.лв.**, постъпила на 09.09.2020 г. по сметка на Дружеството от втората частична сметка за разпределение на приети вземания към Корпоративна търговска банка АД /н/.

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 по управлението

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

01-09.2020**ХИЛ.ЛВ.****01-09.2019****ХИЛ.ЛВ.**

201

201

2 823

2 942

439

56

1 739

1 478

154

135

5 356**4 812**



Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)

Сделки със свързани лица (продължение)

Получени/(възстановени) средства	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
За капиталови разходи	100	1 182
За финансиране на дейности	3 046	2 842
За трансплантационна дейност	1 414	1 329
По договор по НППМДЗ	120	61
По програма – възнаграждения във връзка с COVID-19	779	
	<u>5 459</u>	<u>5 414</u>

ДКЦ "Света Марина" ЕООД

Получени услуги	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Изследвания	4	1
	<u>4</u>	<u>1</u>

Предоставени услуги(без ДДС)	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем	148	161
Възстановени разходи	26	29
Стерилизация	3	3
Такса административно обслужване	1	1
Обезвреждане медицински отпадъци	-	
	<u>178</u>	<u>194</u>

Получени дивиденди – 14 х.лв.

"Света Марина Трейдинг" ЕООД

Получени стоки и услуги	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Пране на болнично бельо (с ДДС)	304	329
	<u>304</u>	<u>329</u>

Предоставени услуги (без ДДС)	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Наем	9	9
Възстановени разходи	58	60
Получен депозит		
	<u>67</u>	<u>69</u>



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)

Медикаменти, медицински консумативи и изделия, дълготрайни активи, хигиенни, канцеларски материали, консумативи, рез. части

01-09.2020	01-09.2019
хил.лв.	хил.лв.
39 834	22 024
39 834	22 024

Предоставени услуги (без ДДС)

Наем

Възстановени разходи

01-09.2020	01-09.2019
хил.лв.	хил.лв.
5	4
2	1
7	5

Получени дивиденди – 286 х.лв.

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

Получени услуги

Обучение фармацевти/възстановени от лицата/

01-09.2020	01-09.2019
хил.лв.	хил.лв.
4	3
4	3

Предоставени услуги (без ДДС)

Практическо обучение на медицински специалисти, медицински услуги /по проекти/, възстановени медицински консумативи

01-09.2020	01-09.2019
хил.лв.	хил.лв.
41	51
41	51

На ключовия управленски персонал са начислени възнаграждения 184 хил.лв. (30.09.2019 г.: 115 хил.лв.).



Пояснителни приложения към финансовия отчет (продължение)

Оповестяване на свързани лица и сделките с тях (продължение)

Разчети със свързани лица

Вземания	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Министерство на здравеопазването	927	505
ДКЦ "Света Марина" ЕООД	18	41
"Света Марина Трейдинг" ЕООД	1	9
Медицински университет Варна	3	2
	<u>949</u>	<u>557</u>

Задължения	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Министерство на здравеопазването-финансиране за капиталови разходи	1 612	1 308
"Света Марина Трейдинг" ЕООД	81	79
<i>в т.ч.: по търговски сделки</i>	80	78
<i>депозит по договор за наем</i>	1	1
"Света Марина Фарма" ЕООД	6 113	5 094
Медицински университет Варна		5
Съвет на директорите - гаранции	58	43
	<u>7 864</u>	<u>6 529</u>

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.