



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

1. Обща информация и представяне на Групата

Група „Света Марина“ (Групата) се състои от Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина“ ЕАД и дъщерните дружества, изцяло нейна собственост: Диагностично-консултативен център „Света Марина“ ЕООД, „Света Марина Трейдинг“ ЕООД и „Света Марина Фарма“ ЕООД.

Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина“ ЕАД (Дружеството - майка) 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.

Предмет на дейност на Дружеството – майка:

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 комплектована за комплексно лечение на онкоболни пациенти, включващо диагностика на туморите с ендоскопски центрове, модерни скенери, два ядрено-магнитни резонанса - 1,5 Tz и 3 Tz, 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 и др.

Диагностично-консултативен център "Света Марина" ЕООД е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1084/2002г. като еднолично дружество с ограничена отговорност с предмет на дейност: осъществяване на извънболнична специализирана медицинска помощ. Собственик е Университетска многопрофилна болница за активно лечение "Света Марина" ЕАД, гр. Варна. Дружеството е създадено през април 2002 г., започва да функционира от юни 2002 г.

Предмет на дейност на Диагностично-консултативен център "Света Марина" ЕООД:

- Диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни;
- Консултации, профилактика, предписване на лабораторни и други изследвания;
- Извършване на медицински дейности и манипулации под лекарски контрол и отговорност в обем, необходим за лечебния процес;
- Предписване на лекарства, превързочни материали и медицински пособия;
- Извършване на експертиза за временна нетрудоспособност;
- Наблюдение на бременни и лица под 18 годишна възраст;
- Извършване на дейности по здравна промоция и профилактика, включително профилактични прегледи и манипулации;
- Издаване на документи, свързани с дейността на лекарите;
- Консултации и насочване на пациенти за консултативна и болнична помощ;
- Лечение на болни в дома им, когато състоянието им налага това;
- Хоспитализация на пациенти, когато лечебната цел не може да се постигне в амбулаторни условия или в дома на пациента;
- Извършване на експертиза за помощни средства.

„Света Марина Трейдинг“ ЕООД е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1083/2002г. като еднолично дружество с ограничена отговорност. Собственик е Университетска многопрофилна болница за активно лечение "Света Марина" ЕАД, гр. Варна. Предметът на дейност е: пране и химическо чистене; външна и вътрешна търговия с лекарствени продукти, консумативи и материали, медицинска техника и апаратура; търговия със стоки и услуги в страната и чужбина; научноизследователска и внедрителска дейност; експертна и оценъчна дейност; проектантска дейност; маркетинг и реклама, консултантска дейност; посредническа дейност; лизингова дейност; предприемаческа дейност; транспортна и спедиторска дейност; извършване на сделки с обекти и права на интелектуална собственост. Създадено през април 2002 г., Дружеството започва да функционира от юли 2006 г.

Предмет на дейност на "Света Марина Трейдинг" ЕООД:

Основна дейност е пране на болнично бельо. Извършва и дейност по трудова медицина. Дейността е почти изцяло насочена към предприятието-майка, обслужва и другите дъщерни дружества.



„Света Марина Фарма” ЕООД е учредено с Решение на Съвета на директорите на УМБАЛ „Света Марина” ЕАД през м. юли 2018 г. като еднолично търговско дружество с ограничена отговорност, собственост на УМБАЛ „Света Марина” ЕАД. Дружеството е регистрирано в Търговски регистър на 29 август 2018 г.

Предмет на дейност на “Света Марина Фарма ” ЕООД:

Търговия на едро и дребно в страната и в чужбина с лекарства и фармацевтични продукти, медицински материали, консумативи и медицински изделия, медицинска техника и апаратура. През 2019 г. дейността почти изцяло е насочена към обслужване на Дружеството - майка.

Капиталът на Групата към 30 септември 2020 г. е в размер на 48 486 760 лева, разпределен в 4 848 676 поименни акции с номинал 10 лева. През отчетния период не са извършвани промени в капиталовата структура.

Управителни органи

Дружеството - майка 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 преизбрани 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 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 ѝ 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 Дружеството-майка 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 Групата 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 Групата 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.	01-09. 2019 г.	Изменение в %
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	
Общо приходи от оперативна дейност	97 904	89 110	9.87
Общо разходи за оперативна дейност	94 480	85 917	9.97
Оперативна печалба преди амортизации	9 170	8 715	5.22
Нетна печалба/(загуба)	4 209	4 221	-0.28

Показатели	30.09. 2020 г.	31.12. 2019 г.	Изменение в %
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	
Нетекучи активи	44 250	43 502	1.72
Текущи активи	36 710	30 995	18.44
Разходи за бъдещи периоди	83	49	69.39
Собствен капитал	55 290	51 050	8.31
Нетекучи пасиви	8 066	8 070	-0.05
Текущи пасиви	17 687	15 426	14.66

Основните финансови показатели за периода януари - септември 2020 г. в сравнение със съответния съпоставим период бележат изменение в посока на нарастване.

Групата реализира положителен финансов резултат в размер на 4 209 хил. лв. (към 30.09.2019 г.: печалба 4 221 хил. лв.).



5. Рискови фактори и политика по управление на риска

Рискове, свързани с дейността на Групата

Основен риск за Групата 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 Групата 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 Групата 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 Групата и финансовото ѝ състояние.

Управление на рисковете

При осъществяване на дейността си Групата е изложена 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 Групата. Управлението на рисковете се извършва съгласно практиката на Министерството на здравеопазването и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Групата. Системата за управление на риска включва правила за дружествата от Министерство на здравеопазването, 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 Групата.

Оперативен риск

Оперативен е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, дейността и инфраструктурата на Групата, 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 Групата.

Целта на Ръководството е да управлява оперативния риск така, че да балансира между избягването на финансови загуби, увреждане на репутацията на Групата 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 изложена Групата са:

- Реализиране на финансова загуба, в случаите на фалит на търговски банки, в които Групата 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).

По отношение на клиентите – Министерството на здравеопазването и Националната здравноосигурителна каса, Ръководството редовно следи за спазването на ежегодно договорираните условия, с цел избягване приложението на санкциониращите клаузи и реализирането на финансови загуби.

По отношение на други клиенти Групата прилага минимизиращи риска правила като: включване на правила за прекратяване на договорните отношения, обезпечаване на вземания чрез изискване за банкови гаранции и др. Ръководството упражнява стриктен контрол по отношение на вземанията, като не се допуска разсрочване на необезпечените експозиции за клиенти с нестабилен кредитен рейтинг.

Ликвиден риск

За минимизиране на риска Групата 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 Групата да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева спрямо други валути. Основните сделки на Групата са в български лева. Не съществуват вземания и задължения в чуждестранна валута, поради което валутният риск е минимизиран. Групата поддържа минимални наличности от 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 Групата 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 Групата 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 Групата.

За минимизиране на риска, възникващ при промяна в цените на медикаментите и консумативите, реимбурсирани от Националната здравноосигурителна каса, в сключваните между Групата 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 Групата да генерира достатъчно средства за осигуряването на оперативната дейност в прогнозируем времеви интервал.

6. Финансови резултати от дейността

Приходите, реализирани от Група „Света Марина“, гр. Варна през периода януари - септември 2020 г. възлизат на 98 692 хил. лв. Това е със 9.49% повече в сравнение със същия период на 2019 г., когато са били 90 139 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	88 079	82 212	7.14
2. Приходи от финансираня	9 797	6 877	42.46
3. Други приходи	28	21	33.33
4. Финансови приходи	788	1 029	-23.42
Общо	98 692	90 139	9.49



При анализиране на приходите прави впечатление следното:

Нетните приходи от продажби бележат ръст от 7.14% в сравнение със същия период на 2019 г. Те се формират от:

1. Приходи от РЗОК:

При тях се отчита ръст от 7.88%. От 72 914 хил. лв. през деветмесечието на 2019 г. на 78 660 хил. лв. през 2020 г. Съставните им елементи са:

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. Дружеството-майка 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 12.82%, от 3 043 хил. лв. през отчетния период на 2019 г. на 2 653 хил. лв. през 2020 г. Тук са включени всички медицински услуги от ценоразпис, 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 1.05%, от 285 хил. лв. през третото тримесечие на 2019 г. на 282 хил. лв. през 2020 г. Това е отражение на намаления прием на пациенти;

6. Приходи от клинични изпитвания:

И за 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 16,03%, от 237 хил. лв. през 2019 г. на 199 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 42,46%. 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 119,14% или от 512 хил. лв. през отчетния период на 2019 г. на 1 122 хил. лв. през 2020 г. През месец март Групата обяви дарителска кампания за набиране на средства за борба с Covid-19.

За периода от 01.01.2020 г. - 30.09.2020 г. Група „Света Марина“, гр. Варна реализира разходи в размер на 94 483 хил. лв., което е с 9,97 % повече в сравнение със същия период на 2019 г., когато са били 85 918 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	46 751	42 722	9,43
2. Разходи за външни услуги	3 571	3 269	9,24
3. Разходи за персонал	38 175	34 580	10,40
4. Разходи за амортизации	5 746	5 522	4,06
5. Други разходи	234	-186	-225,81
6. Балансова стойност на продадените активи, промени в наличности на продукцията	3	10	-70
7. Финансови разходи	3	1	200
Общо	94 483	85 918	9,97

При анализиране на разходите прави впечатление следното:

Разходите за материали бележат увеличение от 9,43%, от 42 722 хил. лв. през 2019 г. на 46 751 хил. лв. през 2020 г. Основните елементи, които ги формират са:

1. *Разходи за лекарствени продукти*, при които се отчита ръст от 11,48%, от 25 471 хил. лв. през 2019 г. на 28 396 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. Дружеството-майка 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 4,71% от 14 109 хил. лв. през отчетния период на 2019 г. на 14 773 хил. лв. през 2020 г.;

3. *Разходи за вода, горива, ел. енергия, топлинна енергия* - те са нарастнали с 3,70%. За деветмесечието на 2019 г. те са били 1 728 хил. лв., а за 2020 г. – 1 792 хил. лв.

Разходите за външни услуги през първите девет месеца на 2020 г. са се увеличили с 9,24%. Това се дължи основно на:

1. *Текущ ремонт на сграден фонд*, където е отчетено нарастване от 300%, 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



непрекъснатата поддръжка;

2. *Поддръжка на оборудване и софтуер* - тези разходи бележат ръст от 16,41%, от 1 511 хил. лв. през 2019 г. на 1 759 хил. лв. през отчетния период на 2020 г. Групата разполага с високоспециализирана апаратура, която нараства ежегодно и за която е необходима извънгаранционна сервизна поддръжка.

Разходи за персонал - отчитаме увеличение от 10,40%, от 34 580 хил. лв. през деветмесечието на 2019 г. на 38 175 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, както и на собствени средства, преведени за подкрепа на работещите в условия на заплаха от Covid-19.

Разходи за амортизации - при тези разходи се регистрира увеличение от 4,06%, от 5 522 хил. лв. през 2019 г. на 5 746 хил. лв. през 2020 г.

Други разходи - това са разходи, които през 2019 г. са били -186 хил. лв., а през 2020 г. са били 234 хил. лв.

Към 30.09.2020 г. Група „Света Марина“ отчита текущ финансов резултат - печалба в размер на 4 209 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	42 676	41 853	1,97	52,66
Нематериални активи	489	564	-13,30	0,60
Активи по отсрочени данъци	1 085	1 085	0,00	1,34
	44 250	43 502	1,72	54,60
Текущи активи				
Материални запаси	4 052	4 015	0,92	5,00
Търговски и други вземания	12 272	8 487	44,60	15,14
Парични средства	20 386	18 493	10,24	25,16
Общо текущи активи	36 710	30 995	18,44	45,30
Разходи за бъдещи периоди	83	49	69,39	0,10
Общо активи	81 043	74 546	8,72	



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	0	87,70
Законови резерви	1 803	1 496	20,52	3,26
Резерви	2 847	2 248	26,65	5,15
Нагрупана печалба/(загуба) от минали години	(2 056)	(4 877)	-57,84	-3,72
Текуща печалба/(загуба)	4 209	3 696	13,88	7,61
	55 290	51 050	8,31	

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	4 461	4 465	-0,09	17,32
Провизии за пенсионни обезщетения	3 605	3 605	0	14,00
	8 066	8 070	-0,05	31,32
Търговски и други задължения	10 268	8 966	14,52	39,87
Задължения към персонала	3 529	3 094	14,06	13,70
Данъчни и осигурителни задължения	1 650	1 390	18,71	6,41
Финансирания	2 240	1 976	13,36	8,70
	17 687	15 426	14,66	68,68
Общо пасиви	25 753	23 496	9,61	

Към 30.09.2020 г. Група „Света Марина“, гр. Варна регистрира задължения към доставчици в размер на 8 222 хил. лв., което е с 3,66 % повече от същия период на 2019 г., когато са били 7 932 хил. лв. Групата приключва деветмесечието на годината без просрочени задължения.



Парични потоци

Парични потоци	Към 30.09.2020 г. ХИЛ. ЛВ.	2019 г. ХИЛ. ЛВ.
Нетни парични потоци от оперативна дейност	6 347	10 199
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-5 239	-2 502
Нетни парични потоци от финансова дейност	786	1 028
Ефект от промяна на валутните курсове	-1	-
Нетно изменение на паричните средства	1 893	8 725
Парични средства в началото на периода	18 493	9 768
Парични средства в края на периода	20 386	18 493

7. Резултати от извършени проверки от контролни органи в Дружеството-майка

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 обществено 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



ГРУПА „Света Марина“ ЕАД

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 30 септември 2020 г.



СЪДЪРЖАНИЕ НА МЕЖДИННИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

1	Информация за Групата	7
2	Значими счетоводни политики	8
3	Дълготрайни материални активи	22
4	Нематериални активи	23
5	Активи / пасиви / по отсрочени данъци	23
6	Материални запаси	24
7	Търговски и други вземания	24
8	Парични средства	25
9	Разходи за бъдещи периоди	25
10	Регистриран капитал	25
11	Резерви	25
12	Финансирания	26
13	Търговски и други задължения	27
14	Задължения към персонала	27
15	Данъчни и осигурителни задължения	27
16	Нетни приходи от продажби	28
17	Други приходи, в т.ч. приходи от финансирания	28
18	Финансови приходи	29
19	Разходи за материали	30
20	Разходи за външни услуги	30
21	Разходи за персонала	31
22	Други разходи	31
23	Финансови разходи	31
24	Постъпления от клиенти и други дебитори	31
25	Постъпления от финансирания и дарения	32
26	Управление на финансови рискове	32
27	Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях	33
28	Събития след отчетната дата	35



МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН 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	42 676	41 853
Нематериални активи	4	489	564
Активи по отсрочени данъци	5	1 085	1 085
Общо нетекущи активи		44 250	43 502
Текущи активи			
Материални запаси	6	4 052	4 015
Търговски и други вземания	7	12 272	8 487
Парични средства	8	20 386	18 493
Общо текущи активи		36 710	30 995
Разходи за бъдещи периоди	9	83	49
ОБЩО АКТИВИ		81 043	74 546
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	10	48 487	48 487
Законови резерви	11	1 803	1 496
Допълнителни и други резерви	11	2 847	2 248
Печалба/(загуба) от минали години		(2 056)	(4 877)
Текуща печалба/(загуба)		4 209	3 696
Общо капитал		55 290	51 050
Нетекущи пасиви			
Финансирания	12	4 461	4 465
Провизии за пенсионни обезщетения		3 605	3 605
Общо нетекущи пасиви		8 066	8 070
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	13	10 268	8 966
Задължения към персонала	14	3 529	3 094
Данъчни и осигурителни задължения	15	1 650	1 390
Финансирания	12	2 240	1 976
Общо текущи пасиви		17 687	15 426
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		81 043	74 546

Приложенията на страници от 7 до 35 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 КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И
РАЗХОДИТЕ**

за периода, завършващ на 30 септември 2020 г.

	Приложения	Период	Период	Период	Период
		01.01-30.09 2020 г.	01.01-30.09 2019 г. <i>*преизчислен</i>	01.07-30.09 2020 г.	01.07-30.09 2019 г. <i>*преизчислен</i>
		хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Приходи					
Нетни приходи от продажби	16	88 079	82 212	30 143	27 223
Други приходи, в т.ч.	17	9 825	6 898	3 531	2 700
а) приходи от финансираня	17	9 797	6 877	3 524	2 695
Промени в наличностите на продукция					
Общо приходи от оперативна дейност		97 904	89 110	33 674	29 923
Финансови приходи	18	788	1 029	787	3
Общо приходи		98 692	90 139	34 461	29 926
Разходи					
Промени в наличностите на продукция		3		3	1
Разходи за материали	19	46 751	42 722	15 829	14 331
Разходи за външни услуги	20	3 571	3 269	1 226	1 041
Разходи за персонала	21	38 175	34 580	12 615	10 968
Разходи за амортизация	3,4	5 746	5 522	1 833	1 849
Други разходи	22	234	-186	86	-349
Балансова стойност на продадените активи			10		-28
Общо разходи за оперативна дейност		94 480	85 917	31 592	27 813
Финансови разходи	23	3	1	2	-
Общо разходи		94 483	85 918	31 594	29 813
Счетоводна печалба/загуба		4 209	4 221	2 867	2 113
Разходи за данъци върху печалбата		-	-	-	-
Нетна печалба/загуба за периода		4 209	4 221	2 867	2 113

Приложенията на страници от 7 до 35 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 КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

за периода, завършващ на 30 септември 2020 г.

	Записан капитал хил.лв.	Законови резерви хил.лв.	Допълнителни и други резерви хил.лв.	Финансов Резултат от минали години хил.лв.	Текуща печалба/ (загуба) хил.лв.	Общо собствен капитал хил.лв.
01 януари 2019 г.	<u>48 487</u>	<u>1 258</u>	<u>2 250</u>	<u>(6 967)</u>	<u>2 339</u>	<u>47 367</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>2 250</u>	<u>(6 967)</u>	<u>2 326</u>	<u>47 354</u>
Разпределение на печалбата/Покриване на загубата		238	(2)	2 090	(2 326)	-
Нетна печалба за годината					3 696	3 696
Салдо на 31 декември 2019 година	<u>48 487</u>	<u>1 496</u>	<u>2 248</u>	<u>(4 877)</u>	<u>3 696</u>	<u>51 050</u>
2020 година						
Разпределение на печалбата/Покриване на загубата		307	599	2 821	(3 696)	31
Нетна печалба за периода					4 209	4 209
Салдо на 30 септември 2020 година	<u>48 487</u>	<u>1 803</u>	<u>2 847</u>	<u>(2 056)</u>	<u>4 209</u>	<u>55 290</u>

Приложенията на страници от 7 до 35 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 КОНСОЛИДИРАН 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	24	89 737	117 726	83 434
Постъпления от финансираня и дарения	25	6 163	6 481	4 533
Плащания към доставчици и други кредитори		(51 771)	(64 745)	(47 180)
Плащания, свързани с персонала		(37 529)	(48 681)	(34 508)
Плащания на застрахователи		(84)	(97)	(71)
Плащания, свързани с данък върху дохода		(30)	(219)	(5)
Плащания, свързани с други данъци		(131)	(259)	(135)
Плащания на банкови такси		(8)	(7)	(6)
Нетен паричен поток от основна дейност		6 347	10 199	6 062
Паричен поток от инвестиционна дейност				
Плащания, свързани с дълготрайни активи		(5 339)	(3 889)	(2 619)
Постъпления, свързани с дълготрайни активи		100	1 387	1 182
Постъпления от МЗ за капиталови разходи				
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(5 239)	(2 502)	(1 437)
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		1 893	8 725	5 654
Парични средства и еквиваленти на 01 януари		18 493	9 768	9 768
Парични средства и еквиваленти на 30 септември / 31 декември	8	20 386	18 493	15 422

Приложенията на страници от 7 до 35 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 КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Група „Света Марина” (Групата) включва дружеството-майка (Дружеството) и неговите три изцяло притежавани дъщерни дружества.

1.1. Дружество-майка

Дружество-майка **Университетска Многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина” ЕАД** е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 2940/2000 г. като еднолично акционерно дружество с държавно имущество, създадено по Закона за лечебните заведения с предмет на дейност - осъществяване на болнична помощ и диспансерна дейност. 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.

Записаният и внесен акционерен капитал към 30.09.2020 г. е 48 487 хил.лв. (2019 г.: 48 487 хил.лв.).

Съветът на директорите към 30 септември 2020 г. е в състав: проф. д-р Вилиян Платиканов, д.м. - председател, проф. д-р Силва Андонова, д.м.н. и проф. д-р Радослав Радев, д.м.

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

1.2. Дъщерни дружества

Диагностично-консултативен център „Света Марина” ЕООД е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1084/2002 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност. Предметът на дейност е осъществяване на извънболнична специализирана медицинска помощ. Капиталът на дружеството е в размер на 5 хил.лв. - регистриран и внесен изцяло, представляващ 1 дял, 100% собственост на УМБАЛ „Света Марина” ЕАД.

„Света Марина Трейдинг” ЕООД е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1083/2002 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност. Предметът на дейност основно е пране и химическо чистене и консултантска дейност по трудова медицина, предоставяни предимно на Дружествата от Групата, но и на трети лица. Капиталът на дружеството е в размер на 255 хил.лв. - регистриран и внесен изцяло, представляващ 1 дял, 100% собственост на УМБАЛ „Света Марина” ЕАД.

„Света Марина Фарма” ЕООД е учредено с Решение на Съвета на директорите на УМБАЛ „Света Марина” ЕАД през м. юли 2018 г. като еднолично търговско дружество с ограничена отговорност, собственост на УМБАЛ „Света Марина” ЕАД. Предметът на дейност е търговия на едро и дребно в страната и в чужбина с лекарства и фармацевтични продукти, медицински материали, консумативи и медицински изделия, медицинска техника и апаратура.



2. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1.1. Изразяване на съответствие

Настоящият междинен финансов отчет на Групата 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 за 2018 г. и предходните години Групата е прилагала МСС. Ръководството на Групата счита, че е целесъобразно да промени прилаганата до момента счетоводна база, като се върне към прилагане на НСС. Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на НСС, които са в сила от 1 януари 2016 г., включително всички техни последващи промени. Първият отчет, който Групата е изготвила в съответствие с изискванията на НСС е за 2019 г., като при прехода са от МСС към НСС са приложени изискванията на СС 42 - Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти.

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.

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 2.19.



Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

2.1.4. Принцип на действащо предприятие

При изготвяне на настоящия междинен финансов отчет е спазено основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Ръководството е анализирано финансови, оперативни и други фактори, влияещи върху способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие в обозримо бъдеще. Преценката покрива период от дванадесет месеца след датата, към която е съставен настоящият финансов отчет и е базирана на плановете на ръководството за бъдещи действия по управление на рисковете и дейността.

Тази преценка обхваща следните събития/условия:

Финансови

- Към датата на финансовия отчет текущите активи превишават текущите пасиви с 19 023 хил.лв.;
- Групата не ползва парични заеми;
- Нетните парични потоци от оперативната дейност са 6 347 хил.лв.;
- Оперативната печалба преди амортизации е 9 170 хил.лв.;
- Групата няма просрочени текущи задължения към доставчици.

Оперативни

- Дружеството-майка 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 искове, които не могат да се удовлетворят и които биха застрашили нормалното продължаване на дейността;
- Дружеството има застрахователно покритие на съществените рискове;
- Очакваните промени, оповестени в приложение 32 Събития след отчетната дата ще имат негативен ефект върху Групата, но ръководството е уверено, че те няма да нарушат принципа на действащо предприятие.

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

2.2. Консолидация

Консолидираният междинен финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството – майка и дъщерните дружества, изготвени към 30 юни. Групата. При консолидацията е прилаган подходът на дружеството – майка, а финансовите отчети на дъщерните дружества са изготвени при прилагане на единна счетоводна политика.



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

Дъщерните дружества са всички предприятия, в които Групата притежава повече от половината от правата на глас и/или има правото да назначи повече от половината от членовете на управление и може да упражнява контрол върху финансовата и оперативна политика. При определяне контрола на Групата върху други предприятия се взема предвид наличието и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне. За тяхната консолидация се използва методът на пълната консолидация.

Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. При отчитане на **придобиването на дъщерни предприятия** се използва методът на покупка. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването.

Придобитите разграничими активи и поети пасиви и условни задължения се измерват първоначално по справедливата стойност в деня на придобиването, независимо от размера на неконтролиращото участие. Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество. Разходите, свързани с придобиването се признават като текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

Ако делът на придобиващото дружество в справедливата стойност на нетните придобити разграничими активи надвишава цената на придобиване на бизнес комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет на Групата като печалба или загуба от придобиване и освобождаване от дъщерни дружества, нетно. Всяко неконтролиращо участие при бизнес комбинация се оценява на база “пропорционален дял в нетните активи” на придобиваното дружество.

Когато бизнес комбинацията по придобиването на дъщерно дружество се осъществява на етапи, на датата на придобиване всички предишни инвестиции, държани от придобиващия, се преоценяват до справедлива стойност, като получените ефекти от тази преоценка се признават в текущата печалба или загуба на Групата.

Консолидацията се преустановява при **продажба или загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие**. Приходите и разходите на дъщерното предприятие се включват в консолидираните финансови отчети до датата, на която компанията майка престане да контролира дъщерното предприятие. Активите и пасивите, вкл. принадлежащата репутация и неконтролиращото участие на това дъщерно предприятие се отписват по тяхната балансова стойност. Разликата между постъпленията от продажбата на дъщерното предприятие и неговата балансова стойност към датата на продажбата се признава в консолидирания отчет за приходите и разходите като печалба или загуба от освобождаване на дъщерно предприятие.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода “пълна консолидация”, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика.

Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. Вътрешногруповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба.



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

2.3. Сравнителни данни

Групата 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

Дружествата от Групата водят счетоводство и съставят 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.

Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

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, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се включват в отчета за всеобхватния доход 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.

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



Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет
Значими счетоводни политики (продължение)
Дълготрайни материални активи (продължение)

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

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

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

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

Последващи разходи

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

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

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

Амортизация

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

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

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



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

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от Групата и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Групата 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. 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 стокowo-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.

2.9. 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 Групата 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 Групата ги ограничава до прилагането на следните конкретни категории:

2.9.1. Финансови активи на Групата

Финансовите активи на Групата 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.

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.



Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Финансови активи на Групата (продължение)

Групата 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 Групата 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.

2.9.2. Финансови пасиви на Групата

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.

2.9.3. Инструменти на собствения капитал на Групата

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.

2.10. Резерви

Фонд Резервен

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, Дружеството-майка 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.

Други резерви

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

2.11. Провизии

Провизии се признават когато Групата 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.



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

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, Групата 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, Групата признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера, задължението се оповестява като потенциално задължение.

2.12. Задължения към наети лица

2.12.1. 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.

2.12.2. 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 датата на годишния баланс ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Групата се е ангажира 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.

2.12.3. Доходи след напускане

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Групата да превежда вноски по плановете 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 Групата 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 консолидиран финансов отчет
Значими счетоводни политики (продължение)

2.13. 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.

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

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

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

Като разсрочен финансов разход Групата 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 Групата съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива на финансов лизинг, се изписва от състава на активите на лизингодателя по балансова стойност и се представя в счетоводния баланс като вземане със стойност, равна на определените в договора наемни плащания. В тази сума се включват справедливата стойност на отдадения актив и разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, като последната се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди.



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

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

Експлоатационен лизинг

Лизингополучател

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

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

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

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

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

Лизингодател

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

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

Групата 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.

2.15. 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 увеличението, свързани с вноските на собствениците.

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



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

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

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

Групата генерира нетни приходи от следните медицински дейности:

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



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

Приходи (продължение)

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.
- 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.

2.16. 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.



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

2.17. 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.

2.18. Дивиденди

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

2.19. 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 Групата ръководството е преценило, съвместно с адвокатите му, че на настоящия етап признатите провизии за задължения по дела в счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. възлизат на 167 хил.лв. Преценка се прави в края на всяка финансова година.



Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет

Значими счетоводни политики (продължение)

Значими счетоводни предположения и приблизителни оценки (продължение)

Задължения за пенсионни обезщетения

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

Дружествата от Групата са данъчни субекти, 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. Групата 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 Групата е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Групата да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби.



Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов отчет (продължение)

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земни и подобре- ния върху тях	Сгради	Машини и оборудване	Съоръ- жения	Транспорт ни средства	Други	Разходи за придобиване на и предоставени аванси за ДМА	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
01 януари 2019								
г.								
Отчетна стойност	2 468	21 832	84 699	4 974	539	8 883	1 205	124 600
Натрупана амортизация	(225)	(7 879)	(62 552)	(1 320)	(439)	(7 136)		(79 551)
Балансова стойност	2 243	13 953	22 147	3 654	100	1 747	1 205	45 049
2019 година								
Балансова стойност								
01 януари	2 243	13 953	22 147	3 654	100	1 747	1 205	45 049
Новопридобити		1 016	1 995	143		374	1 640	5 168
Отписани			(36)	(8)		(1)	(1 190)	(1 235)
Разход за амортизации	(19)	(877)	(5 412)	(201)	(43)	(577)		(7 129)
31 декември 2019 г.	2 224	14 092	18 694	3 588	57	1 543	1 655	41 853
Отчетна стойност	2 468	22 848	85 489	5 104	539	9 150	1 655	127 253
Натрупана амортизация	(244)	(8 756)	(66 795)	(1 516)	(482)	(7 607)		(85 400)
Балансова стойност	2 224	14 092	18 694	3 588	57	1 543	1 655	41 853
2020 година								
Балансова стойност								
01 януари	2 224	14 092	18 694	3 588	57	1 543	1 655	41 853
Новопридобити		395	4 996	104	85	1 664	1 589	8 833
Отписани		(14)	(174)				(2 278)	(2 466)
Разход за амортизации	(13)	(680)	(4 197)	(156)	(40)	(458)		(5 544)
30 септември 2020 г.	2 211	13 793	19 319	3 536	102	2 749	966	42 676
Отчетна стойност	2 468	23 196	90 170	5 208	624	10 813	966	133 445
Натрупана амортизация	(257)	(9 403)	(70 851)	(1 672)	(522)	(8 064)		(90 769)
Балансова стойност	2 211	13 793	19 319	3 536	102	2 749	966	42 676

**4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ – Програмни продукти**

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
01 януари		
Отчетна стойност	1 663	1 606
Натрупана амортизация	(1 099)	(853)
Балансова стойност	564	753
Балансова стойност в началото на годината	564	753
Новопридобити	127	60
Отписани		
Разход за амортизации	(202)	(249)
30 септември / 31 декември	489	564
30 септември / 31 декември		
Отчетна стойност	1 790	1 663
Натрупана амортизация	(1 301)	(1 099)
Балансова стойност	489	564

5. АКТИВИ И (ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	временна разлика 30.09.2020	отсрочен данък 30.09.2020	временна разлика 31.12.2019	отсрочен данък 31.12.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Активи по отсрочени данъци				
Дълготрайни материални и нематериални активи	(3 289)	(328)	(3 289)	(328)
Доходи на физически лица	1 377	138	1 377	138
Вземания	8 270	827	8 270	827
Компенсирани отпуски на персонала	695	69	695	69
Пенсионни провизии	3 605	360	3 605	360
Провизии за задължения	167	17	167	17
Данъчна загуба	19	2	19	2
Общо активи по отсрочени данъци	10 844	1 085	10 844	1 085

Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават в годишния финансов отчет във връзка с изготвянето на годишните данъчни декларации на дружествата от Групата. Представените към 30.09.2020 г. активи по отсрочени данъци са изчислените към 31.12.2019 г.

**6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

	30.09.2020	2019
Медикаменти	2 382	2 542
Медицински консумативи, химикали и реактиви	1 481	1 245
Горивни и смазочни материали	48	48
Спомагателни материали	20	52
Резервни части	12	7
Други материали	96	105
Продукция	13	16
	4 052	4 015

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<i>Търговски вземания</i>		
Вземания от РЗОК	11 111	7 822
Вземания от Министерство на здравеопазването	927	492
Вземания от Медицински университет Варна	3	6
Вземания от други клиенти	173	98
	12 214	8 418
<i>Други вземания</i>		
Вземания за данъци	8	-
Вземания по предоставени аванси и предплатени услуги	34	60
Съдебни и присъдени вземания		-
Други вземания	16	9
	58	69
Общо търговски и други вземания	22 272	8 487

**8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в банки по разплащателни сметки, в т.ч.:	20 325	18 458
<i>в лева</i>	20 047	18 024
<i>в евро</i>	257	417
<i>в щатски долари</i>	21	17
Парични средства в каса	61	35
<i>в лева</i>	60	34
<i>в евро</i>	1	1
	20 386	18 493

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.

9. 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.

10. 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

11. РЕЗЕРВИ

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Законови резерви, формирани от заделяне на печалбата по ТЗ	1 803	1 496
Допълнителни резерви	347	347
Други резерви	2 500	1 901
	4 650	3 744

- Законните резерви са формирани от заделяне на една десета от печалбата, съгласно българския Търговски закон и Устава на Дружеството-майка.
- Допълнителните резерви са формирани от неразпределените печалби на Групата.
- 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-майка от НСС към МСС.



12. ФИНАНСИРАНИЯ

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Нетекуща част		
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</i>		
<i>"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	544	548
	4 461	4 465

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
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</i>		
<i>"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	192
Правителствени дарения за текущата дейност	1 292	848
<i>в т.ч.: от Министерство на здравеопазването - за материални</i>		
<i>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		
<i>медикаменти и др. материални запаси</i>	209	319
	2 240	1 976

**13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	8 222	6 847
Получени аванси	50	121
Задължения за гаранции	309	275
Задължения за гаранции към Съвет на директорите	58	37
Задължения към МУ Варна	-	3
Задължение по чл.100(7) от ЗЛЗ	1 612	1 512
Провизии по съдебни дела	8	167
Други задължения	9	4
	10 268	8 966

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения за текущи трудови възнаграждения	2 946	2 512
Задължения за компенсирани отпуски	583	582
	3 529	3 094

15. ДАНЪЧНИ И ОСИГУРИТЕЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2020	2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения за осигурителни вноски върху текущите възнаграждения на персонала	1 070	934
Задължения за осигурителни вноски върху компенсиремите отпуски на персонала	114	114
Задължения за данъци	466	342
	1 650	1 390

**16. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ**

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от РЗОК	78 660	72 914
Приходи от доплащане от пациенти за медицински изделия	3 568	3 119
Приходи от медицински услуги, заплатени по ценоразпис, по договор	2 653	3 043
Приходи от избор на лекар/екип	1 325	1 262
Приходи от НЗОК за лечение на деца	171	
Приходи от потребителски такси	282	285
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	199	237
Приходи от такса автовод	323	404
Приходи от вендинг телевизори	50	60
Приходи от такси за административно обслужване на договори	19	20
Приходи от административни и други услуги	329	351
	88 079	82 212

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

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<u>Приходи от финансираня</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	916	351
	9 797	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
	9 825	6 898

18. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от лихви по банкови сметки	2	3
Положителни валутни курсови разлики	1	1
Приходи от обезценени вземания от КТБ АД (н)	785	1 025
	788	1 029

**19. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ**

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Медикаменти	28 396	25 471
Медицински консумативи	14 773	14 109
Вода, горива, ел.енергия, топлинна енергия	1 792	1 728
Резервни части и консумативи	451	365
Храна	419	271
Кръв и кръвни продукти	323	294
Стволови клетки	197	55
Хигиенни материали	101	97
Канцеларски материали	58	63
Медицински газове	41	55
Постелочен инвентар, работно облекло	31	27
Други	169	187
	46 751	42 722

20. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Поддръжка на оборудване и софтуер	1 759	1 511
Транспортни услуги	476	458
Пране	62	56
Медицински услуги	274	296
Ремонт на медицинска апаратура и оборудване	62	251
Поддръжка на топлоцентрала	158	148
Наем на материални активи	120	142
Застраховки	83	71
Ремонт на сгради	200	50
Охрана	57	56
Комуникационни услуги	77	47
Представяния медии, PR услуги	12	16
Банкови такси по преводи	20	13
Събиране, транспортиране и обезвреждане на отпадъци	16	11
Квалификация на персонала	6	8
Юридически услуги	14	11
Други	175	124
	3 571	3 269

**21. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Разходи за заплати по трудови договори	32 116	29 087
Разходи за заплати по договори за управление на ключовия ръководен персонал	324	237
Разходи за заплати по граждански договори	150	160
Разходи за пенсионно и социално осигуряване върху текущите възнаграждения на персонала	5 585	5 096
	38 175	34 580

22. ДРУГИ РАЗХОДИ

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Данък сгради и такса смет	183	184
Представителни разходи	11	26
Брак на ДМА	14	
Социални разходи	13	15
Брак на материални запаси	7	11
Командировки	4	11
Други държавни, общински и нотариални такси	12	3
Обезценки на активи	-26	-448
Други общински данъци /пътен, дарение/	2	
Провизии по съдебни дела	-14	
Санкции	3	3
Други	25	9
	234	-186

23. 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

24. ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДРУГИ ДЕБИТОРИ

	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Постъпления от РЗОК/НЗОК	75 290	73 466
Постъпления от други клиенти и дебитори	14 447	9 968
	89 737	83 434

**25. ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ И ДАРЕНИЯ**

	01-09.2020	01-09.2019
	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	136
	6 163	4 533

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/.

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

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

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

Валутен риск

Основните сделки на Групата са деноминирани в български лева и съществуват несъществени вземания и задължения в чуждестранна валута, поради което валутен риск във връзка с подобни салда не съществува. Незначителен валутен риск произтича от финансови активи в щатски долари, които са под 1% 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. Групата не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

Лихвен риск

Този риск се отнася до евентуално неблагоприятно влияние на промените на пазарните лихвени проценти върху печалбата и капитализацията на Групата. Групата не използва кредитен ресурс, а финансовите активи са безлихвени, поради което не е изложена на лихвен риск от промяна в лихвените равнища.



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 Групата.

Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск са предимно вземания от продажби и парични наличности по банкови сметки. Основните клиенти на Групата по осъществяваната дейност са НЗОК, МЗ и здравно-осигурителни фондове.

За минимизиране на риска ръководството редовно следи за спазването на ежегодно договорените условия.

Поради слабостите в управлението на кредитния риск през предходни периоди и съсредоточаването на паричните средства в една търговска банка, Групата има загуби от обезценка и непризнати приходи от лихви. С цел минимизиране на риска, през последните няколко години ръководството води политика на разпределение на свободните парични средства в повече търговски банки в България.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Групата 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.

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

Министерство на здравеопазването – собственик на капитала

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.**

201

2 823

439

1 739

154

5 356**01-09.2019****ХИЛ.ЛВ.**

201

2 942

56

1 478

135

4 812



Пояснителни приложения към междинния консолидиран финансов 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 – вознаграждения във връзка с COVID-19	779	
	<u>5 459</u>	<u>5 414</u>

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

Получени услуги	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Обучение фармацевти/възстановени от лицата/	4	3
	<u>4</u>	<u>3</u>
Предоставени услуги (без ДДС)	01-09.2020	01-09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Практическо обучение на медицински специалисти, медицински услуги /по проекти/, възстановени медицински консумативи	41	51
	<u>41</u>	<u>51</u>

На ключовия управленски персонал в Дружеството-майка са начислени вознаграждения 184 хил.лв. (30.09.2019 г.: 115 хил.лв.).

Разчети със свързани лица

Вземания	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Министерство на здравеопазването	927	505
Медицински университет Варна	3	2
	<u>930</u>	<u>507</u>
Задължения	30.09.2020	30.09.2019
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Министерство на здравеопазването-финансиране за капиталови разходи	1 612	1 308
Медицински университет Варна	-	5
Съвет на директорите - гаранции	58	43
	<u>1 670</u>	<u>1 356</u>



28. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНАТА ДАТА

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