



УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2020 ГОДИНА

София, м. октомври 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	3-4
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	5
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	6
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД.....	7
МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	8
КОНСОЛИДИРАНА СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ/ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ/.....	9
ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА И БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	10-21
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	22-34
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	i

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на директорите:

От 17.07.2018г. до 13.03.2020г. съгласно протокол на едноличния собственик на капитала на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД № РД – 16-306 от 17.07.2018г.

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Доц. Д-р Христо Иванов Шивачев

Живка Севдалинова Савова

Изпълнителен директор:

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

От 13.03.2020г. до датата на съставяне на отчета съгласно протокол на едноличния собственик на капитала на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД № РД – 16-57 от 13.03.2020г.

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Доц. Д-р Христо Иванов Шивачев

Живка Севдалинова Савова

Изпълнителен директор:

Проф. Д-р Асен Георгиев Балтов, д.м

Съставител:

Анна Григорова

Офис на управление

1606 София

Бул „Тотлебен” 21

Обслужващи банки

Централна Кооперативна Банка АД

Първа Инвестиционна банка АД

Уникредит Булбанк АД

ОББ АД

Търговска банка Д АД

Общинска Банка АД

Адвокати

Илиян Кършев

„Адвокатско дружество Кършев, Балджиева и Ко”

Главен Юрисконсулт

Петър Найденов

Финансовият отчет е междинен съкратен консолидиран отчет на Групата

Дата на финансовия отчет

20.10.2020г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2020 г. и завършващ на 30.09.2020 г

Сравнителна информация за предходен период

2019 год.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство и договор за управление № РД- 16-57 от 13.03.2020г ръководството следва да изготвя и представя на принципала в лицето на Министерство на здравеопазването междинен съкратен консолидиран финансов отчет към 30 септември 2020г., който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата, финансовото представяне и паричните потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинния съкратен консолидиран финансов отчет към 30 септември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

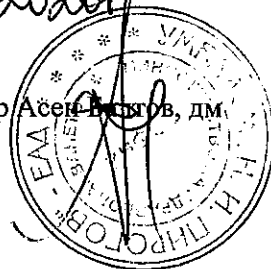
Орган одобрил отчета за представяне в Министерство на здравеопазването

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

СА-Д-24/26.10.2020г

Изпълнителен директор:

Проф. д-р Асен Василев, дм



КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
към 30.09.2020г.

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии			Раздели, групи статии		
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			1. Записан капитал	36 588	27 760
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	391	108	IV. Резерви		
Общо за група I:	391	108	4. Други резерви	3 894	3 430
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група IV:	3 894	3 430
1. Земи и сгради, в т.ч.:	31 206	22 316	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(30 583)	(30 131)
- земи	7 764	7 764	- непокрита загуба	(30 583)	(30 131)
- сгради	23 442	14 552	Общо за група V:	(30 583)	(30 131)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	20 128	13 974	VI. Текуща печалба (загуба)	2 514	973
3. Съоръжения и други	1 622	1 564	Общо за раздел А	12 413	2 032
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6 719	7 184	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група II:	59 675	45 038	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	1 089	1 477
III. Дълготрайни финансови активи			2. Провизии за данъци, в т.ч.:	587	504
1. Акции и дялове в предприятия от група			- отсрочени данъци	587	504
Общо за група III:			3. Други провизии и сходни задължения	970	680
Общо за раздел Б:	60 066	45 146	Общо за раздел Б	2 646	2 661
В. Текущи (краткотрайни) активи			В. Задължения		
1. Материални запаси			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	18 180	8 532
			до 1 година	1 667	
1. Суровини и материали	1 023	1 043	над 1 година	16 513	8 532
2. Незавършено производство	-	-	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	24 833	27 218
Общо за група I:	1 023	1 043	до 1 година	24 833	27 218
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	14 260	10 192	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
над 1 година			до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			8. Други задължения, в т.ч.:	8 548	10 141
над 1 година			до 1 година	6 094	5 052
4. Други вземания, в т.ч.:	993	839	над 1 година	2 454	5 089
над 1 година			- към персонала, в т.ч.:	3 131	2 870
Общо за група II:	15 253	11 031	до 1 година	3 131	2 870
III. Инвестиции			- осигурителни задължения, в т.ч.:	1 301	1 226
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	1 301	1 226
- в брой	31	34	- данъчни задължения, в т.ч.:	862	916
- в безсрочни сметки (депозити)	2 162	2 246	до 1 година	862	916
Общо за група IV:	2 193	2 280	- други кредитори, в т.ч.:	3 254	5 129
Общо за раздел В:	18 469	14 354	до 1 година	800	40
Г. Разходи за бъдещи периоди	33	39	над 1 година	2 454	5 089
			Общо за раздел В, в т.ч.:	51 561	45 891
			до 1 година	32 594	32 270
			над 1 година	18 967	13 621
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	11 948	8 955
			- финансирания	11 886	8 798
			- приходи за бъдещи периоди	62	157
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	78 568	59 539	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	78 568	59 539

/проф. д-р А.С.С. Балтов, д.м.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2020г. до 30.09.2020г.

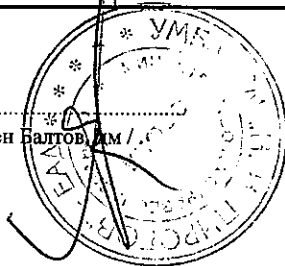
Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ: 130345786

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	290	258	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	64096	59 852
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	23 680	22 591	в) услуги	64096	59 852
а) суровини и материали	20 401	19 783	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
б) външни услуги	3279	2 808	4. Други приходи, в т.ч.:	8268	6 004
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	40 735	38 083	- приходи от финансиране	8268	6 004
а) разходи за възнаграждения	34164	31 926	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	72 364	65 856
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	6571	6 157	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	-
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	4504	3 403	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	45	7
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4504	3 403	Общо финансови приходи (5+6+7)	45	7
- разходи за амортизация	4504	3 403	8. Загуба от обичайната дейност		
5. Други разходи, в т.ч.:	270	328	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	72 409	65 863
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	69 479	64 663	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	-	-
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	416	227	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	-	-
а) лихви					
Общо финансови разходи (6+7)	416	227			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	69 895	64 890			
11. Разходи за данъци от печалбата					
13. Печалба (10-11-12)	2 514	973			
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	72 409	65 863	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	72 409	65 863

Дата: 20.10.2020 г.

Съставител:
/Анна Григорова /

Ръководител:
/проф. д-р Асен Балтов, дм /



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2020г. до 30.09.2020г.

Приложение №1
към СС7

БУЛСТАТ: 130345796

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Преходен период /хил./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	77 907	31 714	46 193	72 156	27 968	44 188
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		42 844	(42 844)		40 768	(40 768)
4. Парични потоци, свързани с такси, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и извършени данъци върху печалбата		15	(15)			-
7. Плащания при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	5	561	(556)	45	200	(155)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	77 912	75 134	2 778	72 201	68 936	3 265
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2 454	9 690	(7 236)	450	11 307	(10 857)
2. Парични потоци, свързани с такси, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	2 454	9 690	(7 236)		11 307	(11 307)
B. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
2. Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	2 108	266	1 842	5 458	197	5 261
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	2 108	266	1 842	5 458		5 458
Г. Изменения на паричните средства през периода (A+B+B)	82 474	85 090	(2 616)	77 659	80 243	(2 584)
D. Парични средства в началото на периода			4 809			4 864
E. Парични средства в края на периода			2 193			2 280

Дата: 20.10.2020 г.

Съставител:

/ Анна Григорова/

Ръководител:

/проф. д-р Асен Багров, дм/

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД
за периода от 01.01.2020г. до 30.09.2020г.

Прило

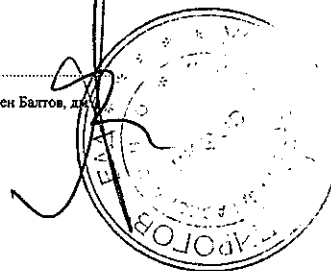
БУЛСТА

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	
1. Салдо в началото на отчетния период	28953						3894		(30 468)	(79)
2. Промени в счетоводната политика										
3. Грешки										
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	28953	-	-	-	-	-	3894	-	(30 468)	(79)
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.	7635									
увеличение	7635									
намаление										
6. Финансов резултат за текущия период										2514
7. Разпределения на печалба:										
в т.ч. за дивиденди										
8. Покриване на загуба									(79)	79
9. Последващи оценки на активи и пасиви										
увеличение										
намаление										
10. Други изменения в собствения капитал									(36)	
11. Салдо към края на отчетния период	36588	-	-	-	-	-	3894	-	(30 583)	2514
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина										
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	36588	-	-	-	-	-	3894	-	(30 583)	2514

Дата: 20.10.2020 г.

Съставител:.....
 /Анна Григорова /

Ръководител:.....
 /проф. д-р Асен Балтов, д-р /



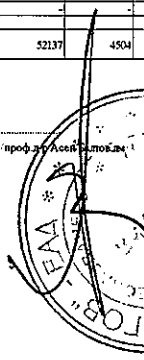
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩЕТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на УМБАЛСМ "НН" Проф. д-р А. Н. Димитров ЕАД
към 30.09.2020г.

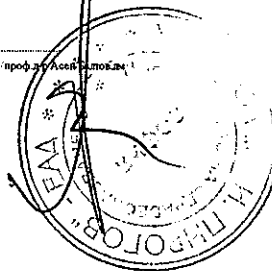
Приложение № 5 към ССГ
БУЛСТАТ 130345786

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на текущите активи				Последваща оценка		Преопределена стойност (4-5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преопределена амортизация в края на периода (11-12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На достъпността през периода	На излизането през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване		
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	696	70		766			766	295	80		375			375	391
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Обща сума I:	696	70		766			766	295	80		375			375	391
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	38127	2160		40287			40287	8138	943		9081			9081	31206
- земи	7764			7764			7764								7764
- сгради	30363	2160		32523			32523	8138	943		9081			9081	23442
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	56208	4013	919	59302			59302	36842	3239	907	39174			39174	20128
3. Свързани и други	8608	126	347	8881			8881	6862	242	339	6763			6763	1622
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2313	10082	5676	6719			6719								6719
Обща сума II:	105256	16381	6942	114695			114695	51842	4424	1246	55020			55020	59675
III. Дълготрайни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени земаи на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и съюзени предприятия															
4. Предоставени земаи, свързани с асоциирани и съюзени предприятия															
5. Дълготрайни инвестиции															
6. Други земаи															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума III:															
IV. Остатъци данъци															
Общо нетекучи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	105952	16451	6942	115461			115461	52137	4504	1246	55395			55395	60066

Дата: 20.10.2020 г.

Съставител: 
Анна Трифорова

Ръководител: 
проф. д-р Асен Димитров



I.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

В Групата са включени следните дружества:

„УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД - еднолично акционерно дружество -майка, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21,

„Медицински център Н.И.Пирогов“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21,

„Служба по трудова медицина Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21

СМДЛОД „ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД, дъщерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул. Тотлебен №21

С протокол на едноличния собственик на капитала № РД-243/18.07.2019 година е извършено преобразуване на „Специализирана болница за активно лечение по лицево-челюстна хирургия“ ЕООД, гр.София /преобразуващо се дружество/чрез вливане в УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД /приемащо дружеството/ по реда на чл.262 от Търговския закон, като преобразуващото се дружество се прекратява без ликвидация и в резултат на вливането цялото му имущество преминава към приемащото дружество при условията на универсално правоприменение. Вписването в Търговския регистър е извършено на 19.11.2019 година.

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

1.Собственост и управление

Капитала на Групата е 100% държавна собственост. Групата се управлява от Общо събрание и Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор - проф. д-р Асен Балтов, дм, съгласно Договор за възлагане на управлението № РД 16-57 от 13.03.2020г

2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата за отчетния период е осъществяване на болнична дейност от дружеството - майка – „УМБАЛСМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД, съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност - № МБ-156/17.07.2018г. на Министъра на здравеопазването, осъществяване на извънболнична медицинска помощ от „МЦ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД и дейност по трудова медицина от „СТМ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД . изследвания по образна диагностика от СМДЛОД „ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство :

- Закон за счетоводството;
- При спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане в България.

2. Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет

С последните промените в Закона за счетоводство (ЗСч), публикувани в ДВ бр.98/27.11.2018 г. се предоставя възможност и на предприятията, за които не беше предоставена такава в § 11 т.2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството, във връзка с разпоредбите на чл.34 ал.2 да преминат от база за изготвяне на финансовите отчети МСФО към Националните счетоводни стандарти (НСС) и да приложат за счетоводна база при изготвяне на финансовите си отчети – Националните счетоводни стандарти (чл. 34 от ЗСч). Съгласно § 56 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, изложената опция (чл. 34, ал. 4 от ЗСч) се прилага и по отношение на годишните финансови отчети за 2018 г. Във връзка с това Групата е избрала и приела да прилага база за изготвяне на финансовите си отчети по Националните счетоводни стандарти (НСС), като е променила използваната база за изготвяне на финансовия си отчет по Международни стандарти за финансово отчитане, като е приложило СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

Датата на преминаване от база за съставяне на консолидирания финансов отчет по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (НСС) е 01.01.2017 година. Датата на последния годишен финансов отчет съставен по МСФО е 31.12.2017 година.

Групата е изготвила встъпителен баланс към 01.01.2017 година като е приложила изискванията на СС 42 „Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти“.

Във встъпителния баланс на Групата са рекласифицирани всички позиции, които съгласно Международните стандарти за финансово отчитане са били класифицирани в съответствие с изискванията им. Значимите рекласификации са оповестени в приложението.

При изготвяне на встъпителния баланс са признати финансови разходи за бъдещи периоди.

Рекласифицирани са предплатените разходи от позиция вземания в позиция Разходи за бъдещи периоди по НСС.

Представените в предходната година актюерски печалби и загуби във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО са рекласифицирани в текущи разходи за персонала в съответствие със СС-19.

Представените в предходната година актюерски печалби и загуби в резерви във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО за персонала са рекласифицирани в загуби от минали години в съответствие със СС-19

Активи и пасиви по отсрочени данъци са признати във встъпителния баланс по стойност на възникване.

Няма други промени в стойностите на активите и пасивите във встъпителния баланс на Групата произтичащи от преминаване от МСФО към НСС като база за съставяне на консолидирания финансов отчет.

Поради отсъствието на съществени концептуални различия между прилаганите до 31.12.2017 година МСФО и НСС като приета база за съставяне на финансовия отчет на Групата за 2018 година не са настъпили изменения във финансовия резултат и паричните потоци на Групата.

3. Действащо предприятие

Междинният съкратен финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че Групата „УМБАЛСМ Н.И.Пирогов“ ЕАД ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, която обхваща период от поне дванадесет месеца, считано от датата на финансовия отчет.

Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Групата :

- Сключване на споразумения за разсрочване на дължими суми по сключени договори за периодични доставки на медикаменти, консумативи и други материали
- Оптимизиране на основната дейност чрез реструктуриране.

Валидността на предположението действащо предприятие зависи и от подкрепата от страна на едноличния собственик на Групата .

Ръководството на Групата ще продължи да прилага мерките за подобряване на финансовото състояние с акцент върху оптимизиране и повишаване на дейността главно чрез:

- подобряване качеството на медицинските услуги, които предлага,
- въвеждане в практиката на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение,
- привличане на повече пациенти,
- Дофинансиране от страна на държавата в лицето на Министерство на здравеопазване на спешната медицинска помощ.

4. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

5. Сравнителни данни

В счетоводения баланс, отчета за приходи и разходи и отчет за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където е направена корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

6. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансов отчет на Групата е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец.

III. Съществени счетоводни политики

1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

2. Представяне на финансовия отчет

Групата представя финансов си отчет в съответствие с изискванията на СС1.

В счетоводения баланс се представят два сравнителни периода, когато Групата :

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година, тъй като няма корекции по отношение на представянето на елементи на финансовия отчет и съответните сравнителни данни.

3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Групата по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период се признават в печалбата или загубата.

4. Приходи

Приходите в Групата се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Групата отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите по видове приходи:

Приходи от продажба на стоки и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност за Групата се отнасят и финансовите приходи.

Групата е приело да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Текущите и авансови плащания от клиентите не са приходи, ако не са налице критериите за признаване на прихода от продажба на стоки и оказване на услуги.

Приходът от лихви по предоставени за ползване финансови средства се признава текущо, пропорционално на времевата база, през която са предоставени.

При предоставянето на медицински услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Не се отчитат като приходи, съответно разходи за дейността префактурираните консумативи на наемателите. Същите се третираат като разчети и се отчитат като вземания „Други дебитори” Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

4.1. Отсрочени приходи

Финансиранията (безвъзмездни средства, предоставени от Министерство на здравеопазването и други източници) за нетекущи активи и за текущата дейност първоначално се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, при условие че са налице достатъчно основания да се счита, че същите ще бъдат получени, както и че Групата ще изпълни свързаните с тях условия. Приходите от финансираня за нетекущи активи се признават равномерно за срока на полезен живот на съответните активи. Приходите от финансираня за текущата дейност се признават през периода и до стойността на отчетените разходи, за които те са предназначени.

5. Разходи

5.1. Оперативни разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през който договорите, за които се отнасят се изпълняват.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

5.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заеми на Групата . Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали на ред „Финансови разходи”.

6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност/ и др. данъци.

Групата е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Начисляването на амортизации започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- ☐ сгради – 25 г.;
- ☐ машини, съоръжения и оборудване – от 3.33 до 25 г.;
- ☐ нематериални дълготрайни активи – компютри, софтуер – от 2-5 г.;
- ☐ транспортни средства – 7 г.;
- ☐ стопански инвентар – 7 г.
- ☐ други активи – 7-10 г.

Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация”.

През отчетния период не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходния отчетен период.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка и незначителни подобрения се признават за текущи в периода, през който са направени. С извършени последващи разходи, свързани с ДМА, като модернизации и подобрения, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се коригира балансовата стойност на съответния актив.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в Групата.

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2-5 г..

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

8. Материални запаси

Постъпилите в Групата материали и стоки се оценяват по себестойност, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В случаите, при които някои от допълнителните разходи са незначителни или тяхното разпределение по видове доставени материали и стоки е усложнено, материалите и стоките се записват по тяхната покупна цена. В тези случаи направените разходи за транспорт и други подобни се отчитат като разходи за дейността, чрез сметка 601 „Разходи за материали“. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. За всеки отделен вид материал се определя номенклатурен номер. Материалите се водят количествено и стойностно по складове и групи.

Отписването на материали, при тяхното потребление се извършва по метода първа входяща първа изходяща стойност.

9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Групата стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

9.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Групата

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на Групата са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за приходи и разходи като „Разходи за обезценка“ в други разходи.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Тази група финансови активи- инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка, същата се признава като текущ разход.

9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват банкови заеми, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи“. Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават като текущи финансови приходи или разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите (правителството), се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на акционерите или друг нормативен акт.

10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни и депозитни сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.
- трайно блокираните парични средства се третираат като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Групата за съответния период (месец).

11. Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10 %).

Разходите за данъци, признати в текущия финансов резултат, включват сумата на отсрочените и текущите данъци.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

12. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг” правата и рисковете свързани със собствеността върху актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В счетоводния баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Приходите и разходите от отдадените или получени активи при условията на оперативен лизинг се представят като постъпления от продажби или разходи за външни услуги.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с приетата счетоводна политика за аналогични собствени активи.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи за външни услуги за срока на договора. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в текущи разходи в момента на възникването им.

13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Групата отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Групата е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Групата. Акционерите отговарят за задълженията на Групата до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по

ликвидация или несъстоятелност. Групата отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава Групата е длъжно да формира и резерв **фонд Резервен**, като източници на фонда могат да бъдат:

☐ най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или до по-голяма част от капитала, определена с решение на Общото събрание на акционерите;

☐ средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

☐ други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица” в счетоводния баланс, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите.

Всички трансакции със собствениците на Групата се представят отделно в отчета за собствения капитал.

14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължено да му изплати обезщетение в размер между две и до шест брутни работни заплати. Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица” За тези оценки се използват услуги на лицензиран актюер.

Актюерските печалби или загуби се признават за разходи.

Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени на ред „Разходи за персонала”.

15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато Групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат от минало събитие и е вероятно погасяването/ уреждането на това задължение да доведе до изходящ поток на ресурси. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби от дейността не се признават като провизия.

Стойността на провизията се изчислява на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството за разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Групата е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети.

Действителните резултати могат да се различават от преценките, предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

17.1. Обезценки

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на и **Групата** изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

17.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

17.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

17.4. Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния

клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

17.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи (обезщетения) при пенсиониране

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на обезщетенията се базира на актюерски допускания.

17.6. Оценяване по справедлива стойност

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котирани цени на активен пазар) и нефинансови активи, ръководството на Групата използва различни техники базирани в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

17.7. Провизии

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължения по съдебни спорове, Групата признава провизии. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

Групата е ответник по съдебни дела към датата на издаване на настоящия финансов отчет.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ СЪКРАТЕНИЯ МЕЖДУНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Нетни приходи от продажби

<i>Нетните приходи от продажби включват:</i>	<i>30.09.2020г. BGN '000</i>	<i>30.09.2019г. BGN '000</i>
По договор с РЗОК	53104	48364
Потребителски такси	113	162
Платени услуги на граждани	8192	9309
Платени услуги на фирми	258	262
Приходи от наеми	226	281
Приходи на СТМ ПИРОГОВ	20	
Приходи на СМДЛОД ПИРОГОВ	835	20
Приходи на МЦ ПИРОГОВ	813	767
Други	535	687
Общо	64096	59852

2. Други приходи

<i>Другите приходи включват:</i>	<i>30.09.2020г. BGN '000</i>	<i>30.09.2019г. BGN '000</i>
Приходи от финансиране в т.ч	8268	6004
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ кръвни продукти	243	357
Приходи от договор с МЗ за спешност и др.	6385	4728
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от МЗ	263	263
Приходи от договор с МЗ за трансплатации	23	39
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от други източници	481	323
Приходи от признаване на финансиране на медицински изделия НЗОК	365	220
Друго финансиране-помощи и дарения	508	74
Общо други приходи	8268	6004

3. Разходи за материали

Разходите за материали и консумативи включват:

30.09.2020г.

30.09.2018г.

BGN '000

BGN '000

Медикаменти и консумативи

17515

17494

Храна в т.ч.храна за болни

577

540

Ел енергия

445

451

Топлоенергия

359

476

Гориво и смазочни материали

13

13

Активи под прага на същественост

890

318

Канцеларски и стопански материали

146

162

Хигиенен консуматив

129

103

Вода

155

153

Други материали и консумативи

172

73

Общо

20401

19783

4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

30.09.2020г.

30.09.2020г.

BGN '000

BGN '000

Телефонни, интернет,пощенски и куриерски услуги

33

34

Абонаментни договори

597

573

Ремонтни услуги

271

140

Разходи за данъци

273

256

Охрана

228

221

Болнични отпадъци

165

136

Наеми

238

182

Пране

205

262

Медицински услуги

80

57

Застраховки

139

147

Текущ ремонт на сгради

352

6

Консултантски услуги	54	58
Транспортни услуги	90	115
Държавни такси	65	184
Такса обучение и специализация	4	15
Сметозовозване	9	9
Други разходи за външни услуги	476	413
Общо	3279	2808

5. Разходи за амортизации

<i>Разходите за амортизация и обезценка включват:</i>	<i>30.09.2020г.</i>	<i>30.09.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	4425	3359
Разходи за амортизация на нематериални активи	79	44
Общо	4504	3403

6. Разходи за персонала

<i>Разходите за персонала включват:</i>	<i>30.09.2020г.</i>	<i>30.09.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за възнаграждения	34164	31926
Разходи за социалното осигуряване	6571	6157
Общо	40735	38083

7. Други разходи

Другите оперативни разходи включва:

	30.09.2020г.	30.09.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Представителни и сциални разходи	14	38
Глоби и неустойки	27	195
Разходи по проекти	-	-
Обезщетения по съдебни дела	198	48
Брак на ДА, остатъчна стойност	21	36
Данък върху представителни и социални разходи	1	4
Командировки	3	7
Съдебни провизии	-	-
Други	6	-
Общо	270	328

8. Финансови разходи

Финансовите разходи включват:

	30.09.2020г.	30.09.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	327	163
Банкови разходи	89	64
Общо	416	227

9. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%).

Съответните данъчни периоди на Групата могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Групата не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

9.1. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти на отчитане:

Временна разлика към 31.12.2019 г. BGN'000	Данък към 31.12.2019 г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2018 г. BGN'000	Данък към 31.12.2018 г. BGN'000
---	---------------------------------------	---	---------------------------------------

Имоти, машини и оборудване	10538	1054	10283	1028
Общо пасиви по отсрочени данъци:	10538	1054	10283	1028
Компенсирuеми отпуски				
Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	3172	317	3895	390
Неизплатени възнаграждения по гр.договори, ДУК, социални р-ди и провизирани съдебни дела, начислени, но неизплатени възнаграждения за отпуски и обезщетения при пенсиониране по ведомост м.12/2018 и други	1555	156	1345	134
Общо активи по отсрочени данъци:	4727	473	5240	524
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	5811	581	5043	504

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Групата да генерира достатъчна данъчна печалба.

10. Дълготрайни материални и нематериални активи

В Групата е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните (нетекущи) материални и нематериални активи в размер на 700 лева.

11. Материални запаси

Материалните запаси включват:	30.09.2020г.	30.09.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали в т.ч.	1023	1043
Медикаменти и консумативи	992	809

Горивни материали	6	6
Материали под прага на същественост	4	21
Почистващи и хигиенни материали	6	8
Други материали в т.ч. канцеларски и стопански материали	15	199
Незавършено производство, отложени разходи за лежачо болни, изписани в следващ отчет период	-	-
Общо	1023	1043

12. Вземания

<i>Вземанията от клиенти и доставчици включват:</i>	<i>30.09.2020г.</i>	<i>30.09.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч	14260	10192
от СЗОК -за призната дейност	5789	6313
от СЗОК -за надлимитна дейност	1810	1810
от предоставени аванси	5981	1712
Общо	14260	10192

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

13. Други вземания

<i>Другите вземания включват:</i>	<i>30.09.2020г.</i>	<i>30.09.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Съдебни и присъдени вземания	757	757
Разчети за лихви	-	-
Вземания по проекти	139	-
Други	97	82
Общо	993	839

14. Парични средства и парични еквиваленти

<i>Паричните средства включват:</i>	<i>30.09.2020г.</i>	<i>30.09.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в разплащателни сметки	2162	2246
Парични средства в каса	31	34
Общо	2193	2280

15. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

Към 30 септември 2020 г. регистрираният акционерен капитал на дружеството-майка възлиза на 36588 хил.лв., разпределен в 2 658 789 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 10 лв.

<i>Собственият капитал включва:</i>	<i>30.09.2020г.</i>	<i>30.09.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основен акционерен капитал	36588	27 760
Резерви общо, в т.ч.:	3894	3 430
<i>Други общи резерви</i>	3894	3 430
Непокрита загуба	(30583)	(30131)
Печалба/Загуба за периода	2514	973
Общо	12413	2032

16. Провизии и сходни задължения

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор Групата е задължена да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието и може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

<i>Провизии и сходни задължения</i>	<i>30.09.2020г.</i>	<i>30.09.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	1089	1477

Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск от минала година	-	207
Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор	1089	1270
Провизии за данъци, в т. ч.	587	504
отсрочени данъци	587	504
Други провизии и сходни задължения в т.ч.	970	680
Провизии по съдебни дела	970	680
Общо	2646	2661

Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица”. Изчисленията са извършени от лицензиран актюер.

17. Задължения към финансови предприятия

Задълженията към финансови предприятия включват:

	30.09.2020г. BGN '000	30.09.2019г. BGN '000
до 1 година- текущи	1667	-
Над 1 година -нетекущи	16513	8532
Общо	18180	8532

17.1. Кредитор-

„Фонд за устойчиво градско развитие” с адрес гр.София ул.Шести септември №1 ет.3

Предназначение:

„Въвеждане на мерки за енергийна ефективност, модернизация, ремонт и реконструкция на Клиника по изгаряне и пластична хирургия и обновление и модернизация на медицинска апаратура в УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД”

Сума за кредита:

Общ размер BGN 8 056 406.00 лв.

Паричният заем се предоставя на длъжника чрез превод на парични средства по 2 подзаема:

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, в размер на BGN 2 336 358 лева представляващ 29% от общата сума на заема
2. Подзаем „Съфинансиране”, в размер на BGN 5 720 048 лева представляващ 71% от общата сума на заема

Усвоен размер към 30.09.2020г.:

Общ размер BGN 8 056 406.00 лева

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, в размер на BGN 2 336 358.00 лева
2. Подзаем „Съфинансиране”, в размер на BGN 5 720 048.00 лева

Срок на погасяване: 25.05.2034 година

Лихва:

1. Подзаем „Заем ЕИБ”, годишният лихвен процент е в размер на 0%
2. Подзаем „Съфинансиране”, годишният лихвен процент е в размер на 5.222%

Обезпечение:

1. Учредява в полза на КРЕДИТОРА по реда на Закона за особените залози първи по ред особен залог върху всички активи – движими вещи, представляващи машини и апаратура – медицинска техника, закупени по Проекта на този Договор.

2. Учредява в полза на КРЕДИТОРА по реда на закона за особените залози първи по ред особен залог върху 30% от размера на всички и на всяко едно от настоящите и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД по договор №22-2440/22.05.2018 г между УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД и Национална здравноосигурителна каса, действащ към датата на настоящия Договор и върху 30% от размера на всички и на всяко едно от настоящите и бъдещи вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД по всички договори между УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД и Национална здравноосигурителна каса сключени в периода от датата на настоящия Договор до датата на пълно погасяване на **Заема**

3. Учредява в полза на Кредитора по реда на Закона за особените залози особен залог върху всички настоящи и бъдещи парични вземания на УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД по отношение на наличностите по всички банкови сметки на ДЛЪЖНИКА.

17.2. Кредитор-

Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници ” с адрес гр.София ул.Кузман Шапкарев № 4 представлявано от Димитър Николов Дуков – Изпълнителен директор -Договор за кредит №202/2019 от 05.03.2019 г.

Предназначение:

„Инженеринг (проектиране, авторски надзор и строително-монтажни работи) за въвеждане на мерки за енергийна ефективност и модернизация на обект Клиника по неврохирургия в УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД

Сума на кредита:

Общ размер BGN: 1 917 806.00 лв.

Усвоен размер: към 30.09.2020г. – 1 917 806.00 лева

Срок на погасяване: 20.03.2027 година

Лихва:

1. Лихвеният процент е 3.5 % фиксирана лихва годишно

Обезпечение:

1. КРЕДИТОПОЛУЧАТЕЛЯТ учредява в полза на КРЕДИТОРА следващ по ред особен залог върху настоящи и бъдещи парични вземания на КРЕДИТОПОЛУЧАТЕЛЯ от НЗОК в размер на 3 333 985.77 лева, покриващи 150% от размера на кредита по договора и лихвите по него до пълното му издължаване.

2. В случай, че поради изменение на цените, промяна на валутния курс или в следствие на други обстоятелства, стойността на обезпечението спадне и фондът счете , че то е недостатъчно, КРЕДИТОПОЛУЧАТЕЛЯТ е длъжен, при първа покана, да намали задължението си по договора или да представи допълнително обезпечение, в посочени от фонда размери и срокове.

3. КРЕДИТОРЪТ има право по свой избор да удовлетвори изискуемите си вземания по договора от всички обезпечения едновременно или от няколко от тях.

Детайлна информация за получени банкови заеми:
Договор за кредит № ОП-01-279/20.11.2019 г.

17.3. Кредитор-

ЧЕЗ Български Инвестмънтс Би Ви с адрес Нидерландия, Амстердам Зуидост, 1101 CN, Херикербергвег № 157, представлявано от Дерк Беренд Блик и Мартин Бартенек-Директори

Предназначение:

„Инвестиция в мерки, насочени към подобряване на енергийната ефективност на здравни дейности в УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов” ЕАД”

Сума на кредита:

Общ размер EUR: 6 721 800 Е

Усвоен размер към 30.09.2020г.:

Общ размер BGN 8 342 636.53 лв.; EUR 4 265 522.33 Е

Срок на погасяване: 31.10.2028 година

Лихва:

1. Лихвеният процент е 2 % лихва годишно

Обезпечение:

Договор за особен залог на вземанията сключен на 20.11.2019 г., между Заемополучателя като залогодател и Заемодателя като заложен кредитор за учредяване на:

1. Първи по ред залог върху вземанията на Заемодателя за положителното салдо по Сметката за усвояване на Гаранционната сметка и всяка друга настояща или бъдеща банкова сметка на Заемополучателя, различни от банковите сметки с тежести;
2. Първи по ред залог върху Вземанията по здравни застраховки и Вземания по договори за наем;
3. Втори по ред залог върху вземанията на Заемодателя за положителния баланс по банковите сметки с тежести; и
4. Трети по ред залог върху вземанията от НЗОК

18.Задължения

Задълженията към доставчици включват:

30.09.2020г.

30.09.2019г.

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици за медикаменти	4952	6927
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	12686	13900
Задължения към доставчици за горива и енергия	334	366
Задължения към доставчици за храна	427	732
Задължения към доставчици за ДМА	3981	3466
Задължения към доставчици за други материали и услуги	1627	1080
Задължения по получени гаранции от доставчици	769	686
Задължения към други кредитори	56	61
Общо	24833	27218

Просрочените задължения към доставчици към 30 септември 2020г. са в размер на 12745 хил лв.

19. Други текущи задължения

<i>Другите текущи задължения включват:</i>	<i>30.09.2020г. BGN '000</i>	<i>30.09.2019г. BGN '000</i>
Задължения към персонала за възнаграждения	3131	2870
Задължения към осигурителни предприятия	1301	1226
Данъчни задължения	862	916
Други кредитори-предоставени средства за капиталови разходи от МЗ	3254	5129
Общо	8548	10141

20. Задължения за данъци

<i>Данъчните задължения включват:</i>	<i>30.09.2020г. BGN '000</i>	<i>30.09.2019г. BGN '000</i>
ДДС за внасяне/възстановяване	36	23
Задължения по ЗДДФЛ	684	649
Задължения за данъци по ЗКПО	1	4
Задължения по ЗМДТ	141	240
Общо	862	916

21. Други кредитори

<i>Другите кредитори включват:</i>	<i>30.09.2020г. BGN '000</i>	<i>30.09.2019г. BGN '000</i>
Предоставени целеви субсидии за капиталови разходи по договори с Министерство на здравеопазването	3254	5129
Общо	3254	5129

22. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Представените суми в частта финансирания и приходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс към 30 септември 2020 г., представляват балансова неамортизирана стойност на придобити активи, чрез финансирания от Министерство на здравеопазването и други източници, както и разсрочени приходи за бъдещи периоди по договор за наем.

23. Ключов управленски персонал на Групата

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на Съвета на директорите.

<i>Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:</i>	<i>30.09.2020г.</i>	<i>30.09.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Заплати и други краткосрочни доходи	132	100
Осигуровки	5	5
Общо	137	105

24. Гаранции и обезпечения

Съгласно чл.29 от договор за управление № РД-16-306 от 17.07.2018г. проф. д-р Асен Балтов, дм, доц. д-р Христо Шивачев и г-жа Живка Савова са дали парична гаранция за своето управление в размер на 3 /три/ месечни възнаграждения. Сумите се съхраняват по специално разкрити за тази цел гаранционни банкови сметки.

25. Безналични сделки

През отчетния период дружеството е извършвало сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци. Сделките са отприхващане по договори за стерилизация, префактурирани консумативи на наематели и доставки на течен кислород срещу предоставяне на медицински услуги

26. Условни задължения и ангажименти

Към датата на изготвяне на настоящия междинен консолидиран финансов отчет, има заведени дела срещу Групата, поради което за част от делата са заделени провизии.

27. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Видовете финансови рискове, на които може да бъде изложена Групата са: пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на Групата.

Основни рискове, на които е изложена Групата и произтичат от финансови инструменти са:

Пазарен риск:

- Валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
- Лихвен, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
- Ценови риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени.

Кредитен и ликвиден риск

- Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Групата да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран.
- Ликвидният риск произтича от възможността Групата да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Групата осигурява периодичен преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудно събираеми и несъбираеми се заделят резерви.
- Дейността на Групата е обект на текущ и последващ контрол от Столична здравноосигурителна каса във връзка с изпълнение на договорените условия. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, които ръководството на Групата оценява като нисък.

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на своите клиенти и други контрагенти и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лев.

32. Управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала е да се поддържа силна капиталова база, да осигури способността на Групата да продължи да съществува като действащо предприятие и да се осигурят условия за развитие. Капиталът се състои от регистриран акционерен капитал, резерви и неразпределени печалби. През годината не е имало промени в подхода на управление на капитала. Капиталът на Групата не е предмет на специфични капиталови изисквания и ограничения, наложени от външни страни.

През периода завършващ на 30 септември 2020 г., Групата реализира счетоводна печалба в размер на 2514 хил. лева.

33. Одобрение на междинния съкратен консолидиран финансов отчет

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет на УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД към 30 септември 2020 г. (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителния директор на Групата на23.10.....и е одобрен и приет от Съвета на Директорите на26.10.....2020 г., съгласно протокол21-134/26.10.2020г

Съставител:

Анна Григорова

Изпълнителен директор:

проф. д-р Асен Балтов, дм