МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ –
„НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА" ЕАД
София 1309, ул. "Коньовица" № 65

КОНСОЛИДИРАН

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

Одобрен от Съвета на директорите на

МБАЛ "НКБ" ЕАД София

на 15.04.2021 год.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ 4
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 6
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 7
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД 8
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 9
КОНСОЛИДИРАНА СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ 10
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 11
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ 11
1. Информация за групата 11
2. Собственост и управление 11
3. Предмет на дейност 11
4. Отговорности на ръководството 12
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ 12
1. База за изготвяне на Консолидирания финансов отчет 12
2. Действащо предприятие 12
3. Сравнителни данни 12
4. Отчетна валута и признаване на курсови разлики 12
5. Значими счетоводни политики 13
5.1. Общи положения 13
5.2. Представяне на Консолидирания финансов отчет 13
5.3. Сделки в чуждестранна валута 13
5.4. Приходи 13
5.5. Разходи 13
5.6. Дълготрайни материални активи 14
5.7. Дълготрайни нематериални активи 15
6. Материални запаси 15
7 . Финансови инструменти 15
7.1. Финансови активи 15
7.2. Финансови пасиви 16
8. Пари и парични еквиваленти 16
9. Данъци върху доходите 16
10. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател) 17
11. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденти 17
12. Краткосрочни възнаграждения на персонала 17
13. Провизии, условни пасиви и условни активи 17
14. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика 18
15. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки 18
15.1. Обезценки 18
15.2. Материални запаси 18
15.3. Обезценка на кредити и вземания 18
15.4. Оценяване по справедлива стойност 19
III.ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 20
1. Приходи от продажби 20
2. Намаление на незавършеното производство 20
3. Разходи за материали 20
4. Разходи за външни услуги 21
5. Разходи за персонала 21

6. Разходи за обезценка на активи 21
7. Други разходи 21
8. Финансови разходи и финансови приходи 22
9. Данъчно облагане 22
10. Дълготрайни материални активи 22
11. Дълготрайни нематериални активи 23
12. Отсрочени данъци 23
13. Материални запаси 24
14. Вземания от клиенти и доставчици 24
15. Други вземания 25
16. Парични средства и парични еквиваленти 25
17. Разходи за бъдещи периоди 25
18. Собствен капитал 26
19. Провизии и сходни задължения 26
20. Задължения към доставчици 27
21. Други текущи задължения 27
22. Финансирания и приходи за бъдещи периоди 29
23. Ключов управленски персонал 29
24. Условни задължения и ангажименти 29
25. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска 29
26. Управление на капитала 30
27. Принцип-предположение за действащо предприятие 30
28. Събития, настъпили след датата на годишния Консолидиран финансов отчет 30
29. Натурални показатели 31
30. Одобрение на Консолидирания финансов отчет 31

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ДРУЖЕСТВО – МАЙКА

МБАЛ "НКБ" ЕАД

Съвет на директорите

Председател:
Надежда Николова Гаврилова
Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протокол № РД - 16-482 и във връзка с протокол № РД-16-479/23.12.2019 г. и решение на Съвета на директорите – избрана за председател, считано от 23.12.2019 г.

Членове:
Росен Ванев Петков
Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протокол № РД - 16-482 и във връзка с протокол № РД-16-479/23.12.2019 г. и решение на Съвета на директорите – избран за изпълнителен директор от 23.12.2019 г.

Стела Цветанова Здравкова- Нинова
Съгласно Решение на едноличния собственик на капитала, вписано в протокол № РД - 16-482 и във връзка с протокол № РД-16-479/23.12.2019 г.

Изпълнителен директор
Росен Ванев Петков

ДЪЩЕРНО ДРУЖЕСТВО

„МЦ за СМП – НКБ" ЕООД

Управител:
Атанас Йосифов Генов

Съставител на консолидирания финансов отчет
Огнян Цеков Иванов

Офис на управление
1309 София
ул. „Коньовица" № 65

Обслужващи банки
Банка ДСК ЕАД

Правен консултант
Мариус Божков Кацарски

Одитор
Едгар Викторович Загороднюк – дипломиран експерт счетоводител, регистриран одитор

Финансовият отчет е консолидиран отчет на Групата.

Дата на изготвяне на Консолидирания финансов отчет
15.04.2021 г.

Отчетен период
Започващ от 01.01.2020 г. и завършващ на 31.12.2020 г.

Сравнителна информация за предходен период
Започващ на 01.01.2019 г. и завършващ на 31.12.2019 г.

Орган, одобрил отчета за представяне на принципала
Съвет на директорите с Решение вписано в протокол № 29/15.04.2021 г.

Приложение № 1
към СС1

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на МБАЛ "НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА" ЕАД
към 31.12.2020г.

БУЛСТАТ: 121663601

АКТИВ Раздели, групи статии	Сума (хил.лв.) текуща год.	 предх. год.	ПАСИВ Раздели, групи статии	Сума (хил.лв.) текуща год.	 предх. год.
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Нематериални активи			**I. Записан капитал**	23 055	23 022
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи	33	123	**IV. Резерви**		
Общо за група I:	**33**	**123**	4. Други резерви	140	140
II. Дълготрайни материални активи			**Общо за група IV:**	**140**	**140**
1. Земи и сгради, в т.ч.:	**14 522**	**14 816**	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години,в т.ч.:**	**(5 537)**	**(4 215)**
- земи	9 881	9 881	- непокрита загуба	(5 537)	(4 215)
- сгради	4 641	4 935	**Общо за група V:**	**(5 537)**	**(4 215)**
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4 977	5 217	**VI. Текуща печалба (загуба)**	501	(1 324)
3. Съоръжения и други	881	940	**Общо за раздел А**	**18 159**	**17 623**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	462	480	**Б. Провизии и сходни задължения**		
Общо за група II:	**20 842**	**21 453**	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	2 056	1 935
IV. Отсрочени данъци	271	192	5. Други провизии и сходни	313	254
Общо за раздел Б:	**21 146**	**21 768**	**Общо за раздел Б**	**2 369**	**2 189**
В. Текущи (краткотрайни) активи			**В. Задължения**		
I. Материални запаси			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	3 079	2 756
1. Суровини и материали	2 826	2 192	до 1 година	3 079	2 756
2. Незавършено производство	284	176	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	10	-
Общо за група I:	**3 110**	**2 368**	до 1 година	10	
II. Вземания			8. Други задължения, в т.ч. :	4 506	2 509
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. :	1 783	1 853	до 1 година	4 505	2 239
4. Други вземания, в т.ч. :	719	824	над 1 година	1	270
Общо за група II:	**2 502**	**2 677**	- към персонала, в т.ч.:	1 309	1 113
IV. Парични средства, в т.ч. :	**4 484**	**1 163**	до 1 година	1 308	1 112
- в брой	47	6	над 1 година	1	1
- в безсрочни сметки (депозити)	4 437	1 157	- осигурителни задължения, в т.ч.:	501	431
Общо за група IV:	**4 484**	**1 163**	до 1 година	501	431
Общо за раздел В:	**10 096**	**6 208**	- данъчни задължения, в т.ч.:	258	234
Г. Разходи за бъдещи периоди	71	62	до 1 година	258	234
			- други кредитори, в т.ч.:	2 438	731
			до 1 година	2 438	462
			над 1 година		269
			9. Задължения по лизингови договори, в т.ч. :	19	23
			до 1 година	4	4
			над 1 година	15	19
			Общо за раздел В, в т.ч.:	**7 614**	**5 288**
			до 1 година	**7 598**	**4 999**
			над 1 година	**16**	**289**
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	**3 171**	**2 938**
			- финансирания	2 956	2 938
			- приходи за бъдещи периоди	215	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**31 313**	**28 038**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**31 313**	**28 038**

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол № 29/15.04.2021г.

Дата: 15.04.2021г.

Съставител:.....
/Огнян Цеков Иванов /

Ръководител:.....
/Росен Ванев Петков/

0852 Едгар Загороднюк
Регистриран одитор

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 29.04.2021г

Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ: 121663601

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на МБАЛ "НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА" ЕАД
за периода от 01.01.2020г. до 31.12.2020г.

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		20	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**28 070**	**33 516**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	14 814	15 847	в) услуги	28 070	33 516
а) суровини и материали	12 758	13 777	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	108	
б) външни услуги	2 056	2 070	4. Други приходи, в т.ч.:	8 764	2 086
3. Разходи за персонала, в т.ч.	18 993	18 199	- приходи от финансирания	8 586	2 024
а) разходи за възнаграждения	16 076	15 415	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)**	**36 942**	**35 602**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	2 917	2 784	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	74	
- осигуровки свързани с пенсии	1 601	1 577	**Общо финансови приходи (5+6+7)**	74	-
4.Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 610	1 693			
а)разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1 606	1 690			
- разходи за амортизация	1 586	1 670			
- разходи от обезценка	20	20			
б)разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	4	3			
5. Други разходи, в т.ч.:	1 164	1 138			
а)балансова стойност на продадени активи					
б)други	1 164	1 138			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**36 581**	**36 897**			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	10	6			
Общо финансови разходи (6+7)	**10**	**6**			
8.Печалба от обичайна дейност	**425**	**0**	**8. Загуба от обичайната дейност**	**0**	**1 301**
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**36 591**	**36 903**	**Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)**	**37 016**	**35 602**
10.Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	**425**	**0**	**10.Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)**	**0**	**1 301**
11. Разходи за данъци от печалбата	(76)	23			
13. Печалба (10-11-12)	**501**	-	**11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)**	**0**	**1 324**
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	**37 016**	**36 926**	**ВСИЧКО (Общо приходи+11)**	**37 016**	**36 926**

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол №.29/15.04.2021г.
Дата: 15.04.2021 г.

Съставител:.....
/Огнян Цеков Иванов /

Ръководител:.....
/Росен Вълев Петков /

0852 Едгар Загороднюк
Регистриран одитор

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата.28.04.2021г.

Приложение №1
към СС7

БУЛСТАТ: 121663601

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ З. ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕК. МЕТОД

на МБАЛ "НКБ" ЕАД

за периода от 01.01.2020г. до 31.12.2020г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	29 654	14 362	**15 292**	35 638	16 411	**19 227**
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	18 401	**(18 400)**	1	17 777	**(17 776)**
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		2	**(2)**		3	**(3)**
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		4	**(4)**		10	**(10)**
7. Плащания при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	5 540	191	**5 349**		176	**(176)**
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**35 195**	**32 960**	**2 235**	**35 639**	**34 377**	**1 262**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1 830	733	**1 097**		821	**(821)**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**1 830**	**733**	**1 097**	**-**	**821**	**(821)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране на акции	-	-	-	33	10	**23**
2. Плащания на задължения по лизингови договори		4	**(4)**		8	**(8)**
3. Други парични потоци от финансова дейност		7	**(7)**		4	**(4)**
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**-**	**11**	**(11)**	**33**	**22**	**11**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	**37 025**	**33 704**	**3 321**	**35 672**	**35 220**	**452**
Д. Парични средства в началото на периода			**1 163**			**711**
Е.Парични средства в края на периода			**4 484**			**1 163**

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол № 29/15.07.2021г.

Дата: 15.04.2021 г.

Съставител:.....
Огнян Цеков Иванов

Ръководител:.....
Росен Ванев Петков

0852 Едгар Загороднюк
Регистриран одитор

Консолидиран финанов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 29.04.2021 г.

Приложение №4
към СС1

БУЛСТАТ: 121663601

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на МБАЛ "НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА" ЕАД
за периода от 01.01.2020г. до 31.12.2020г.

(хил.лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1.Салдо в началото на отчетния период	23022						140		(4 215)	(1 324)	17623
2. Промени в счетоводната политика											-
3.Грешки											-
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**23022**	-	-	-	-	-	**140**	-	**(4 215)**	**(1 324)**	**17623**
5. Изменения за сметка на собствениците,в т.ч.	33										33
увеличение	33										33
намаление											-
6. Финансов резултат за текущия период										501	501
7. Разпределения на печалба:											-
в т.ч. за дивиденти											-
8. Покриване на загуба									(1 324)	1324	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намаления											-
10. Други изменения в собствения капитал									2		2
11.Салдо към края на отчетния период	**23055**	-	-	-	-	-	**140**	-	**(5 537)**	**501**	**18159**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13.Собствен капитал към края на отчетния период (11± 12)	**23055**	-	-	-	-	-	**140**	-	**(5 537)**	**501**	**18159**

Консолидираният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с протокол №. 29/15.04.2021г.

Дата: 15.04.2021 г.

Съставител:.....
/Огнян Цеков Иванов /

Ръководител:.....
/Росен Ванев Петков /

0852 Едгар Загороднюк
Регистриран одитор

Консолидиран финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 29.04.2021 г.

Приложение № 5 към СС1

БУЛСТАТ: 121663601

КОНСОЛИДИРАНА ВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на МБАЛ "НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА" ЕАД
към 31.12.2020г.

(в хил. лв)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
1.	Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1712			1712			1712	1589	90		1679			1679	33
3.	Търговска репутация				-			-				-			-	-
4.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Обща сума I:	1712	-	-	1712	-	-	1712	1589	90	-	1679	-	-	1679	33
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1.	Земи и сгради, в т.в.:	17239	-	-	17239	-	-	17239	2423	294	-	2717	-	-	2717	14522
-	земи	9881			9881			9881				-			-	9881
-	сгради	7358			7358			7358	2423	294		2717			2717	4641
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	36171	812		36983			36983	30954	1052		32006			32006	4977
3.	Съоръжения и други	4290	90	23	4357			4357	3350	150	24	3476			3476	881
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	480	3	1	482		20	462				-			-	462
	Обща сума II:	58180	905	24	59061	-	20	59041	36727	1496	24	38199	-	-	38199	20842
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1.	Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
2.	Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3.	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4.	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5.	Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6.	Други заеми				-			-				-			-	-
7.	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
	Обща сума III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	**Отсрочен данъци**	192	86	7	271			271				-			-	271
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	60084	991	31	61044	-	20	61024	38316	1586	24	39878	-	-	39878	21146

Дата: 15.04.2021 г.

Съставител:.....
/Огнян Цеков Иванов /

Ръководител:.....
/Росен Ванев Петков /

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Информация за групата

В Групата са включени:

1."МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ – НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА" ЕАД

Дружество МБАЛ „НКБ" ЕАД е учредено със съдебно решение №1 от 09.10.2000 г., фирмено дело № 11904, като еднолично акционерно дружество със собственик на капитала – Министерство на здравеопазването. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията с ЕИК 121663601. Дружеството е регистрирано по Закона за данък добавена стойност. Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр.София, ул."Коньовица" №65.

2."МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ЗА СПЕЦИАЛИЗИРАНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ - НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА" ЕООД

Дружество „МЦ за СМП – НКБ" ЕООД е учредено със съдебно решение № 1 от 2006 г., фирмено дело № 3429, като еднолично дружество с ограничена отговорност със собственик на капитала – МБАЛ „НКБ" ЕАД. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията с ЕИК 175071514. Дружеството е регистрирано по чл.97а от Закона за данък добавена стойност. Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр.София, ул."Коньовица" № 65.

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

Акционерният капитал на Групата е в размер на 23 055 320 лева, разпределен в 2 305 532 броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.

Групата не е ограничена със срок.

2. Собственост и управление

Капиталът на Групата е държавна собственост. Принципал е Министерство на здравеопазването.

Групата има едностепенна система на управление със Съвет на директорите и се представлява и управлява от изпълнителния директор Росен Ванев Петков.

3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата през отчетния период е осъществяване на лечебна дейност съгласно разрешение № МБ-47/18.01.2013 г. на Министерство на здравеопазването и извършване на медицински услуги – прегледи, високоспециализирани дейности и лабораторни изследвания от лекари - специалисти.

През отчетния период Групата е реализирала своите приходи от основния си предмет на дейност.

Към 31.12.2020 г. средно списъчният брой на персонала в Групата е 780 бр. служители (31.12.2019 г. – 778 бр.).

4. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидирания финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото й представяне и паричните й потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 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 консолидирания годишен 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.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. База за изготвяне на Консолидирания финансов отчет

Консолидирания финансов отчет на Групата е изготвен на база Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане. Той е в съответствие с българското счетоводно законодателство и СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия". Състои се от Индивидуалните финансови отчети на Групата – майка и дъщерно дружество, изготвени към 31.12.2020 г., които са обединени „ред по ред" и са събрани сходни позиции по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи. Вътрешногруповите салда, сделки, приходи, разходи и дивиденти са елиминирани изцяло.

2. Действащо предприятие

Консолидираните финансови отчети са изготвени на базата на предположението, че Групата ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Натрупаните непокрити загуби към 31.12.2020 г. са 5 537 хил. лв., текущите пасиви не превишават текущите активи и нетните активи са 2 482 хил.лв. За отчетната 2020 година Групата отчита печалба в размер на 501 хил. лв.

Просрочените задължения на Дружеството-майка към края на отчетния период са 1 733 хил. лв., от които задължения към доставчици – 1 362 хил. лв. Към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет просрочените задължения към доставчиците са платени.

Ръководството продължава изпълнението на предприетите мерки за подобряване на финансовото състояние на Групата.

3. Сравнителни данни

В Консолидирания счетоводен баланс, Консолидирания отчет за приходи и разходи и Консолидирания 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.

4. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на Консолидирания 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. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

5. Значими счетоводни политики

5.1. Общи положения

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

Консолидирания финансов 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 Консолидирания финансов отчет.

5.2. Представяне на Консолидирания финансов отчет

Консолидирания финансов отчет е представен в съответствие с изискванията на СС 1 „Представяне на финансови отчети".

5.3. 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.

5.4. Приходи

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение на продадените стоки и услуги, като се изключат отстъпки и ДДС.

Приходите се признават, когато е вероятно Групата да има бъдещи икономически ползи, сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането и направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на етапа на завършеност към датата на Консолидирания финансов отчет. 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 извършените разходи или възможно възражение от страна на възложителя, свързано със законово основание и за двете страни.

Приходите от наем се признават в на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Съгласно чл.105, ал.4 от Закона за лечебните заведения получените приходи от отдадено под наем недвижимо имущество се признават като преотстъпен приход за финансиране дейността на Групата.

Приходи от правителствени дарения

Правителствените дарения, свързани с нетекущи активи (капиталови разходи) се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

Приходите от финансиране за текуща дейност се признават в отчетния период, в който са извършени дейностите.

5.5. Разходи

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 изпълнят.

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.

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 и се признават като разход за периода, в който са възникнали. Групата не е ползвала заеми, включително от банки.

5.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в Консолидирания счетоводен 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.

Групата е определила стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират 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 консолидирания отчет 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.

Срока на годност по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.;
- съоръжения – 25 г.;
- машини и оборудване от собствени средства – от 3.33 до 20 г.;
- машини и оборудване от собствени средства (смесено финансиране) – 3.33 г.;
- машини и оборудване финансирани от МЗ и други източници – 3.33 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – 4 г.;
- стопански инвентар – 6.67 г.

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.

Загубите от обезценка се признават в консолидирания отчет за приходи и разходи.

5.7. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени в Консолидирания финансов отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани от Групата.

Групата прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 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 консолидирания отчет за приходи и разходи.

6. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване.

Отписването при тяхното потребление се извършва по метода „първа входяща-първа изходяща"(FIFO). Метода FIFO се прилага за всеки номенклатурен номер материален запас, като позициите от материалените запаси, които са закупени първи, се изписват първи а оставащите в запасите позиции в края на отчетния период са тези, които са закупени последни.

За всеки отделен вид материал се определя номенклатурен номер. Всички сметки от група 30 се водят в лева.

В края на годината се прави оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси. За целта изпълнителния директор назначава комисия (комисии).

Комисията (комисиите) установяват нетната реализируема стойност за всеки вид материален запас (материали, продукция) само за случаите, когато тя е по-ниска от отчетната им стойност. Разликата (намалението) се отчита като обезценка на активи.

За материалните запаси, на които в предходни периоди отчетната им стойност е била намалена и условията, довели до снижаване стойността на тези запаси вече не са налице, се предприема увеличение, което не може да превишава стойността на материалните запаси, която те са имали преди намалението.

При годишното счетоводно приключване се извършват годишни инвентаризации и се изготвят отделни инвентаризационни описи за наличните към 31 декември медикаменти и консумативи в спешните шкафове. Ако тези медикаменти и консумативи вече са били изписани на разход, със стойността им се намаляват разходите за материали и се увеличава стойността на наличните материали (с червена – сторнировъчна статия) в складовете на Групата. С дата 01 януари на следващата година, за наличностните в спешните шкафове се съставя черна счетоводна статия/реципрочна на червената.

7. 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.

7.1. 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 Консолидирания финансов отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка съгласно приетата от Групата Счетоводна политика.

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 консолидирания отчет за приходи и разходи като „Разходи за обезценка" в други разходи.

7.2. Финансови пасиви

Финансови пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие. 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.

Финансовите пасиви на Групата включват търговски и други задължения.

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.

8. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки /разплащателни и депозитни/ и ваучери за храна. Те са оценени по номиналната им стойност.

За целите на съставянето на консолидирания баланс парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

За целите на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти са представени брутно, с включен ДДС(20%)
- паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС(20%)

9. 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 Консолидирания финансов 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, до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

10. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

При финансов лизингов договор Групата отчита наетия актив по по-ниската от справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания. В консолидирания баланс се признава и задължение в размер на определената в договора обща сума на наемните плащания. Разликата се признава за финансов разход за бъдещи периоди, който се отчита като текущ финансов разход през периода на договора. Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират като останалите амортизируеми активи.

При експлоатационен лизингов договор Групата отчита като разходи за външни услуги плащанията за наем на актив.

11. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденти

Собственият капитал на Групата включва акционерен (основен) капитал, резерви, неразпределена печалба, непокрита загуба и печалба (загуба) за периода.

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Групата е изцяло с държавно участие. Към 31 декември 2020 г. е внесен целият записан капитал.

Резервите се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството-майка.

Неразпределена печалба, непокрита загуба

Като неразпределена печалба, непокрита загуба Групата отчита печалбите респективно загубите от минали години, когато за тях няма решение на собственика, както и отчетени печалби и загуби при изпълнение на приетата счетоводна политика, в която е записан препоръчителният подход за промяна на счетоводна политика и открити счетоводни грешки отнасящи се за предходни отчетни периоди. Измененията на Печалби/загуби от предходната година са представени в пояснителна бележка 17.

12. Краткосрочни възнаграждения на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала се начисляват съгласно сключени индивидуални трудови договори и Вътрешни правила за организация на работната заплата. Те се признават на разход и задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

13. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизия се признава, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението.

Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, МБАЛ „НКБ" ЕАД е направила актюерска оценка на тези задължения към

31.12.2020 г. и към 31.12.2019 г. Актюерските печалби(загуби) са представени като печалби/ загуби. Полагащите се суми за обещетения при пенсиониране се отчитат като задължение и като разход. Не се признават за данъчни цели. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят, временната разлика се проявява обратно.

„МЦ за СМП – НКБ" ЕООД не е направило актюерска оценка на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст, но задълженията са незначителни, тъй-като работещите са основно по граждански договори.

Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат платени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход.

Съгласно данъчното законодателство тези суми не се признават за данъчен разход и формират временни данъчни разлики. За тях се начислява актив по отсрочен данък. В следващите периоди, когато се ползува компенсируемия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

Съдебни спорове

Където 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 юристите на Групата.

14. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на Консолидирания финансов 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.

15. 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.

15.1. 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 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.

15.2. 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.

15.3. 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.

15.4. 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.

III.ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Приходи от продажби

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Услуги в т.ч.	**28 070**	**33 516**
- По договор с НЗОК	25 092	29 856
- По договори с МЗ	759	751
- Клинични проучвания	200	240
- Други	2 019	2 669
Незавършено производство-отложени разходи на лежащо болни, изписани в следващ отчетен период	**108**	**-**
Други приходи в т. ч.	**8 764**	**2086**
- Финансирания	8 586	2024
- Дарения на активи	173	42
- Други	5	20
Всичко приходи	**36 942**	**35 602**

Приходите от финансирания включват:	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
- Финансиране по проект за подкрепа на работещите с Ковид-19	597	-
- Доплащане на работа при неблагоприятни условия	4 986	-
- Финансиране от МЗ във в-ка с обявената епидемична обстановка	111	-
- Мед.изделия заплащани от НЗОК	2 534	1 664
- Финансиране от амортизация на нетекущи активи	258	245
- Финансиране от наеми	10	12
- Финансиране за кръв и кръвни продукти	54	67
- Финансиране по НП - МДЗ	36	36

2. Намаление на незавършено производство - отложени разходи на лежащо болни, изписани в следващ отчетен период

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Общо	**108**	**(20)**

3. Разходи за материали

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Медикаменти	(2 240)	(2 223)
Консумативи	(8 685)	(9 663)
Ел. енергия	(334)	(335)
Топлоенергия	(136)	(158)
Храна болни	(209)	(293)
Други	(1 154)	(1 105)
Общо	**(12 758)**	**(13 777)**

4. Разходи за външни услуги

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Абонаментна поддръжка на ДМА	(606)	(627)
Комплексно почистване	(432)	(447)
Съобщителни услуги	(38)	(36)
Опасни и битови отпадъци	(33)	(27)
Пране на бельо	(134)	(160)
Здравни услуги - подизпълнителие	(75)	(44)
Охрана	(88)	(88)
Текущ ремонт	(224)	(287)
Други	(426)	(354)
Общо	**(2 056)**	**(2 070)**

5. Разходи за персонала

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	(14 609)	(13 980)
Разходи за извънтрудови възнаграждения	(642)	(703)
Разходи за (социално и здравно) осигуряване	(2 784)	(2 681)
Разходи за неизползван платен отпуск	(715)	(552)
Осигуровки върху разходите за неизползван отпуск	(133)	(104)
Разходи за обезщетения при пенсиониране	(110)	(179)
Общо	**(18 993)**	**(18 199)**

6. Разходи за обезценка на активи

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Разходи за обезценка на ДМА	(20)	(20)
Разходи за обезценка на вземания	(4)	(3)
Общо	**(24)**	**(23)**

7. Други разходи

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Социални разходи	(530)	(541)
Данъчен кредит по ДДС декларация	(279)	(267)
Местни данъци и данък върху разходите	(183)	(177)
Брак дълготрайни активи	-	(8)
Брак материални запаси	-	(6)
Командировки	-	(8)
Други	(172)	(131)
Общо	**(1 164)**	**(1 138)**

8. Финансови разходи и финансови приходи

***Финансовите разходи** включват:*

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Разходи от промяна на валутни курсове	-	(1)
Разходи за лихви	(6)	(1)
Други финансови разходи	(4)	(4)
Общо	**(10)**	**(6)**

***Финансовите приходи** включват:*

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Приходи от лихви	74	-
Общо	**74**	**-**

9. Данъчно облагане

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата са 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%).
Резултатът на Групата за 2020 година е печалба от обичайна дейност преди облагане с данъци в размер на 425 хил. лв.
Текущ разход за данък върху печалбата – (76) хил. лв.
Отсроченият разход за данък е представен в пояснителна бележка /12/.

10. Дълготрайни материални активи

В приложение № 5 към Консолидирания финансов отчет е представено движението на дълготрайните активи на групата.
В позиция "Машини, производствено оборудване и апаратура" са включени машини, оборудване, компютърна техника и медицинска апаратура.
В позиция "Съоръжения и други" са включени съоръжения, транспортни средства и стопански инвентар.
В позиция „Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане" са включени разходи по обекти, както следва:

Обект: Основен ремонт на Детска кардиологична клиника Подобект: Преустройство на котелно помещение в приемно-консултативен център	390 хил. лв.
Обект: Ремонтни работи и обновяване на КСХА	13 хил. лв.
Обект: Подмяна на покриви и прилагане на мерки за енергийна ефективност на сградния фонд (нова част - Дом 1 и стара част - Дом 3), Отделение по кардиологична рехабилитация база Банкя	21 хил. лв.
Обект: Топлоизолации по фасадните стени и прилагане на мерки за енергийна ефективност на сграден фонд (нова част - Дом 1 и стара част - Дом 3), Отделение по кардиологична рехабилитация база Банкя	33 хил. лв.

Обект: Спешно отделение	2 хил. лв.
Обект: Основен ремонт на сграда Дом 1 в база гр. Банкя	3 хил. лв.

Съгласно заповед № 537/10.12.2020 г. на Изпълнителния директор на болницата е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията на СС 36 „Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че към 31.12.2020 г. за обект „Преустройство на котелно в ПКЦ" са настъпили условия за обезценка и той е обезценен с 20 хил. лв. За останалите дълготрайните материални активи не са настъпили условия за обезценка.
През периода са придобити дълготрайни материални активи на стойност 905 хил. лв.
През периода са извадени дълготрайни материални активи на стойност 24 хил. лв.
Отчетната стойност на дълготрайните материални активи, които се използват в дейността на групата и които са без балансова стойност е 29 092 хил. лв
Групата няма заложени и ипотекирани имоти и дълготрайни материални активи.

11. Дълготрайни нематериални активи

Групата притежава Дълготрайни нематериални активи - програмни продукти с отчетна стойност 1 712 хил. лева. През годината не са придобити програмни продукти Балансовата стойност на нематериалните активи в края на 2020 година е 33 хил. лв.
Към 31.12.2020 г. Групата е извършила преглед за обезценка на Дълготрайните нематериални активи и не са установени индикатори за това, че балансовата им стойност надвишава тяхната възстановима стойност.

12. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци към 31.12.2020 г. са свързани със следните обекти в консолидирания баланс:

	Временна разлика към 31.12.2020 г.	**Данък към 31.12.2020 г.**	**Временна разлика към 31.12.2019 г.**	**Данък към 31.12.2019 г.**
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Неизплатени възнаграждения по граждански договори, договори за управление и контрол и допъл. доплащания към 31 декември	464	46	199	20
Неизплатени разходи за персонала (ваучери за храна)	55	6	12	1
Компенсируеми отпуски	1345	134	1114	111
Задължения към персонала при пенсиониране	752	75	821	82
Задължения по заведени съдебни дела	313	31	254	25
Обезценка вземания	19	2	15	2
Обезценка на Разходи за придобиване на ДМА	106	11	86	9
Общо активи по отсрочени данъци	**3 054**	**305**	**2 501**	**250**
Дълготрайни материални и нематериални активи	(336)	(34)	(577)	(58)
Общо пасиви по отсрочени данъци	**(336)**	**(34)**	**(577)**	**(58)**
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	**2 718**	**271**	**1 924**	**192**

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

13. Материални запаси

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Материали в т.ч.	**2 826**	**2 282**
- Консумативи	1 962	1 391
Медицински изделия заплащани от НЗОК	465	418
- Медикаменти	246	208
- Активи под прага на същественост на склад	91	108
- Резервни части	33	33
- Горивни материали	5	6
- Други материали	24	28
Незавършено производство-отложени разходи на лежащо болни, изписани в следващ отчетен период	284	176
Общо	**3 110**	**2 368**

Съгласно заповед № 380/02.10.2020 г на изпълнителния директор на болницата е извършена инвентаризация на материалните запаси. Резултатите са отразени в консолидирания Отчет за приходи и разходи.
Съгласно заповед № 537/10.12.2020 г. е направен преглед на наличните към 31 декември 2020г. материални запаси, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка до нетна реализуема стойност по смисъла на изискванията на НСС 36. В резултат на направения преглед е установено, че за материалните запаси не са налице индикатори за обезценка до нетна реализируема стойност.
Към 31.12.2020 година наличните материални запаси от финансирания за дарения са в размер на 93 хил. лева.

14. Вземания от клиенти и доставчици

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Вземания от клиенти, бруто	1 731	1 840
Обезценка	(9)	(5)
Вземания от клиенти, нетно	1 722	1 835
Вземания по предоставени аванси, бруто	71	28
Обезценка	(10)	(10)
Вземания по предоставени аванси, нетно	61	18
Общо	**1 783**	**1 853**

Във вземания от клиенти и доставчици са включени вземания от СЗОК в размер на 48 хил. лв. за извършена дейност над утвърдените стойности за м. декември 2019 г.
Към 31.12.2020 г. на база възрастов анализ и анализ на събираемостта обезценката на вземанията е в размер на 19 хил. лв.
През м. януари и февруари 2021 г. са събрани вземания в размер на 1 659 хил. лв.

Матуритетна структура на вземанията:

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Вземания до 1 година	1 735	1 853
Просрочени вземания над 1 година	48	-
Общо	**1 783**	**1 853**

15. Други вземания

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Вземания по съдебни спорове	717	822
Други вземания, бруто	2	2
Общо	**719**	**824**

Групата представя съдебни вземания насочени срещу СЗОК за извършена дейност от Дружеството-майка над утвърдените стойности в размер на 585 хил.лева, съгласно сключените договори за 2015 и 2017 г.
С Решение по т. 5.2 от заседание № 43/24.01.2018 г. на Съвета на директорите тези вземания не са обеценени. За тях са предявени съдебни искове, депозирани в СГС и потвърдени в съдебна справка за хода им представена от адвоката на дружеството-майка.
Вероятният изход към датата на отчета не може да бъде определен до датата на приключване на съдебното производство. При така представената справка от адвоката не са предприети коригиращи счетоводни записвания на посоченото салдо в счетоводния баланс.

16. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Разплащателни сметки	4 437	1 157
Парични средства в каса	47	6
Общо	**4 484**	**1 163**

Паричните средства са разпределени както следва:
- в лева – 4 397 хил. лв. (31.12.2019 г. – 1 158 хил. лв.)
- във валута – 42 хил. лв. (31.12.2019 г. – 0 хил. лв.)
- ваучери – 45 хил. лв. (31.12.2019 г. – 5 хил. лв.)

Паричните средства във валута са в евро при курс за 1 евро – 1.95583 лв.

17. Разходи за бъдещи периоди

	31.12.2020. BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Финансови разходи за бъдещи периоди	2	3
Други	69	59
Общо	**71**	**62**

В други разходи за бъдещи периоди други са включени:

- разходи за застраховки на имущество – 7 хил. лв.
- разходи за застраховки на медицински персонал – 46 хил. лв.
- разходи за права на ползване на специализиран софтуер – 12 хил. лв.
- разходи за абонаменти – 4 хил. лв.

18. Собствен капитал

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Акционерен капитал	23 055	23 022
Резерви	140	140
Непокрита загуба	(5 537)	(4 215)
Печалба (загуба) за периода	501	(1 324)
Всичко собствен капитал	**18 159**	**17 623**

Към 31.12.2020 г. регистрирания акционерен капитал на Групата е в размер на 23 055 320 лева, разпределен в 2 305 532 броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една.
Министерство на здравеопазването е предоставило съгласно договори № РД-12-278/27.11.2020г. и № РД-12-300/22.12.2020 г. целеви субсидии за капиталови разходи в размер на 1 830 хил. лв., с които не е увеличен капитала на Групата. Предоставените средства са представени в Баланса в *Други Задължения.*

19. Провизии и сходни задължения

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	**2 056**	**1 935**
- Провизии за пенсии	752	821
- Неизползван отпуск минали години	1 097	936
- Задължения за осигуровки за неизползван отпуск	207	178
Други провизии и сходни задължения в т.ч.	**313**	**254**
- Задължения по съдебни дела	299	240
- СЗОК	14	14
Всичко провизии и сходни задължения	**2 369**	**2 189**

Провизията за задължения по съдебни дела се базира на най-добрата оценка дадена от юристите на Групата.

Провизията за пенсии включва:

	31.12.2020. BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	821	920
Разходи за текущ стаж	56	48
Разходи за лихви	12	14
Изплатени обезщетения	(179)	(278)
Актюерска печалба(загуба)	42	117
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в баланса към 31 декември	**752**	**821**

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране е отразено на база актюерска оценка.

- процент на дисконтиране годишно – 1.5% (31.12.2019 г. -1.5%)
- ръст на трудовите възнаграждения за първите 3 год. – 0,6 % годишно (31.12.2019 г.- 1%)
- ръст на трудовите възнаграждения за целия останал период – 0,6% (31.12.2019 г. – 1%)

20. Задължения към доставчици

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Задължения към доставчици	**3 089**	**2 756**
до 1 година общо	3 089	2 756
в т. ч. задължения за:		
- медикаменти	412	474
до 1 година	412	474
- медицински консумативи	1 822	1 358
до 1 година	1 822	1 358
- електроенергия и топлоенергия	48	64
до 1 година	48	64
- материали	795	831
до 1 година	795	831
- други	12	29
до 1 година	12	29

Към 31.12.2020 г. Дружеството-майка има просрочени задължения към доставчици в размер на 1 362 хил. лв. Към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет те са платени.

21. Други текущи задължения

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Задължения към персонала	1 309	1 113
Задължения към осигурителни предприятия	501	431
Задължения за данъци	258	234
Други	2 438	731
Общо	**4 506**	**2 509**

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
- Трудови възнаграждения	1 308	1 112
- Депонирани суми	1	1
Общо	**1 309**	**1 113**

Задълженията за трудови възнаграждения включват неизплатени работни заплати за месец декември 2020 г. Те са изплатени през месец януари 2021 г.

Задълженията към осигурителни предприятия включват:

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Задължения за социално осигуряване	384	330
Задължения за здравно осигуряване	117	101
Общо	**501**	**431**

През месец януари 2021 г. са погасени всички осигурителни задължения в падеж.

Задълженията за данъци включват:

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Данъци върху доходи физически лица	251	227
ДДС	6	6
Местни данъци и такси	1	1
Общо	**258**	**234**

През месец януари 2020 г. са погасени всички данъчни задължения в падеж.

Другите задълженията включват:

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Получени целеви субсидии за капиталови разходи	1 830	33
Разчети за гаранции	523	649
Други задължения	85	82
Общо	**2 438**	**731**

22. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	31.12.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Финансирания за дълготрайни активи в т.ч.	**2 396**	**2 486**
- Неамортизирана част от финансирането в началото на годината	2 486	2 459
- Финансиране за дълготрайни активи	168	272
- Отчетено като приход финансиране в размер на начислени амортизации на дълготрайни активи	(258)	(245)
Финансирания за текуща дейност в т.ч.	**560**	**452**
- Финанс.за мед.изделия от НЗОК	465	418
- Дарения на медикаменти и консумативи	93	20
- Безвъзмездна кръв и кръвни продукти	2	2
- Други	-	12
Всичко финансирания	**2 956**	**2 938**
Приходи за бъдещи периоди	**215**	**-**
Всичко финансирания и приходи за бъдещи периоди	**3 171**	**2 938**

23. Ключов управленски персонал

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Текущи възнаграждения	143	135
Вноски за социално осигуряване	20	16
Социални придобивки	2	2

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на Съвета на директорите. Начислените възнаграждения на Съвета на директорите са по договори за управление и контрол.

24. Условни задължения и ангажименти

Към 31.12.2020 г. Групата не е представила гаранции на трети лица.
Няма условни задължения.
Членовете на Съвета на директорите са дали гаранции за своето управление по смисъла на чл.240, ал.1 от ТЗ.

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

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да не се допуска неоправдана концентрация на даден риск.
По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена Групата при осъществяване на търговските си операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

- Валутен риск

Групата осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. Тя не е изложена на значителен валутен риск, защото почти всички нейни операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

- Лихвен риск

За финансовите активи Групата не е изложена на лихвен риск, защото няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, които са с договорен лихвен процент.
За финансовите пасиви Групата не е изложена на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени.
Финансови инструменти, който биха могли да изложат Групата на лихвен риск, са банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Групата няма такива задължения.

- Кредитен риск

Кредитният риск за групата произтича от възможността нейните контрагенти да не изпълнят своите задължения или да допуснат закъснение. Финансовите активи на Групата са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания. Паричните средства на групата са съсредоточени в търговски банки с добра търговска репутация. Събираемостта на вземанията се следи текущо.

- Ликвиден риск

Рискът, при който Групата среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или с друг финансов актив.
Групата провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно се стреми да поддържа баланс между матуритетните граници на финансовите активи и пасиви.
Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от ръководството на Групата, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

26. Управление на капитала

С управлението на капитала Групата цели да поддържа силна капиталова база, да продължава да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства.
Групата управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо по решение на принципала – Министерство на здравеопазването. През 2020 г., както и през 2019 г. няма промени в целите, политиките и процесите, свързани с управлението на капитала.

27. Принцип-предположение за действащо предприятие

Консолидираните финансови отчети са изготвени на базата на предположението, че Групата ще продължи да съществува като действащо предприятие. Валидността на предположението зависи от подкрепата на едноличния собственик на Групата, Министерство на здравеопазването, проявление на което са подкрепата под формата на субсидии и Решения за увеличаване на капитала.

28. Събития, настъпили след датата на годишния Консолидиран финансов отчет

Към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет е получен протокол №РД-16-67/02.02.2021 г. на Едноличния собственик за увеличение на капитала на Дружеството с 80 000 хил.лева. Промяната е вписана през м. февруари 2021 г.
Не са възникнали други коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

29. Натурални показатели

	Стойности 2020 г.
Среден брой болнични легла	302
Брой преминали болни	9 134
в т.ч.	
- По класове болести от I до XVII по МКБ10	9 134
- По клинични пътеки	8 833
- Със заплащане от пациента	46
Брой приети болни по спешност	5 668
Брой леглодни	47 094
Използваемост на болничните легла в дни	155.78
Оборот на едно болнично легло	30.21
Среден престой на един преминал болен в дни	5.16
Леталитет в %	3.78
Оперативна активност	71.80
Стойност на 1 преминал болен – лв.	3 832.26
Стойност на 1 храноден – лв.	4.44
Стойност на 1 лекарстводен – лв.	47.56
Стойност на ден за медицински консумативи	183.85

Извънболнична дейност

	Стойности 2020г.
Брой специализирани прегледи	28 181
Високоспециализирани дейности (ВСД)	7 260
Медико-диагностични дейности (МДД)	25 548
Оперативна дейност	72

30. Одобрение на Консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е подписан от изпълнителния директор на Групата на 15.04.2021 година и приет от Съвета на директорите на ..... година. Одитираният Консолидиран финансов отчет за 2020 година се представя на Министерство на здравеопазването за одобрение за публикуване.

Изпълнителен Директор:.....

/ Росен Петков /

Главен счетоводител (Съставител):.....

/ Огнян Иванов /