

УМБАЛ “АЛЕКСАНДРОВСКА” ЕАД

**ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 ГОДИНА**

София, м. март 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ	1-4
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	5
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	6
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД	7
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	8
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ/ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ/	9
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕНИЯ	
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	10-34
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	i
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	ii

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на съвета на директорите от 12.10.2020 г. :

Проф. д-р Борис Илиев Богов

Проф. д-р Димитър Иванов Буланов

Доц. д-р Александър Хуго Оскар

Изпълнителен директор:

Проф. д-р Борис Илиев Богов

Съставител:

Евелина Венциславова Галищарова

Офис на управление

1431 София

Ул. "Георги Софийски" №1

Обслужващи банки

Интернешънъл Асет Банк АД

Сосиете женерал Експресбанк

Търговска банка Д АД

Общинска банка АД

Централна кооперативна банка АД

Адвокати

Таня Атанасова Симова

Деница Ваньова Тодорова

Диана Радкова Пенкова

Главен Юрисконсулт

Даниела Алексиева Цекова

Одитор

Радка Маринова Боевска

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството

Дата на финансовия отчет

03.03.2021г.

Отчетен период

Започващ на 01.01.2020г. и завършващ на 31.12.2021г

Дата на одобрение за публикуване

.....05.04.2021г.....

Сравнителна информация за предходен период

2019 год.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния 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 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 на Министерство на здравеопазването за одобрение и публикуване

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

.....13/05.04.2021г.....

Изпълнителен директор:



ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
към 31.12.2020г.

БУЛСТАТ: 831605795

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	70 891	70 418
1. Продукти от развойна дейност	180	232	IV. Резерви		
Общо за група I:	180	232	1. Законови резерви	231	231
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	694	694
1. Земи и сгради, в т.ч.:	29 361	30 079	Общо за група IV:	925	925
- земи	28	28	V. Натрупана печалба (загуба) от	(65 304)	(59 257)
- сгради	29 333	30 051	минали години, в т.ч.:	(65 304)	(59 257)
2. Машини, производствено оборудване и	36 032	33 100	- непокрита загуба	(65 304)	(59 257)
апаратура			Общо за група V:	(65 304)	(59 257)
3. Съоръжения и други	2 119	2 258	VI. Текуща печалба (загуба)	(2 656)	(6 047)
4. Предоставени аванси и дълготрайни	2 082	1 361	Общо за раздел А	3 856	6 039
материални активи в процес на изграждане					
Общо за група II:	69 594	66 798	Б. Провизии и сходни задължения		
III. Дълготрайни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни	3 728	3 364
1. Активи и дялове в предприятия от група	20	20	задължения		
5. Дългосрочни инвестиции	2	2	Общо за раздел Б	3 728	3 364
Общо за група III:	22	22	В. Задължения		
IV. Отсрочени данъци	661	373	3. Получени аванси, в т.ч.:	699	1 451
Общо за раздел Б:	70 457	67 425	до 1 година	699	1 451
В. Текущи (краткотрайни) активи			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	41 635	36 667
I. Материални запаси			до 1 година	25 459	23 162
1. Суровини и материали	3 114	2 197	над 1 година	16 176	13 505
4. Предоставени аванси	1 703	770	6. Задължения към предприятия от	43	22
Общо за група I:	4 817	2 967	група, в т.ч.:		
II. Вземания			до 1 година	43	22
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	7 199	4 481	8. Други задължения, в т.ч.:	10 891	9 362
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	278	229	до 1 година	10 891	6 368
над 1 година	229	229	над 1 година	-	2 994
4. Други вземания, в т.ч.:	866	847	- към персонала, в т.ч.:	2 202	1 957
над 1 година	273	273	до 1 година	2 202	1 957
Общо за група II:	8 343	5 557	- осигурителни задължения, в т.ч.:	805	742
III. Инвестиции			до 1 година	805	742
IV. Парични средства, в т.ч.:	14 925	5 749	- данъчни задължения, в т.ч.:	446	410
- в брой	35	22	до 1 година	446	410
- в безсрочни сметки (депозити)	14 890	5 727	- други кредитори, в т.ч.:	7 438	6 253
Общо за група IV:	14 925	5 749	до 1 година	7 438	3 259
Общо за раздел В:	28 085	14 273	над 1 година		2 994
Г. Разходи за бъдещи периоди	20	4	Общо за раздел В, в т.ч.:	53 268	47 502
			до 1 година	37 092	31 003
			над 1 година	16 176	16 499
			Г. Финансирания и приходи	37 710	24 797
			за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- финансирания	37 710	24 797
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	98 562	81 702	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	98 562	81 702

Дата: 03.03.2021 г.

Съставител: 
 /ЕВЕЛИНА ГАЛИЦАРОВА/

Ръководител: 
 /Проф. д-р БОРИС БОГОВ, дм/

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:

03.03.2021
 Боевска
 Регистриран

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
за периода от 01.01.2020г. до 31.12.2020г.

Приложение № 2
 към СС1
 БУЛСТАТ: 831605795

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		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	34854	34 755	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	59353	58 545
а) суровини и материали	31546	31 612	в) услуги	59353	58 545
б) външни услуги	3308	3 143	4. Други приходи, в т.ч.:	18014	11 038
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	35621	30 989	- приходи от финансираня	14986	6 984
а) разходи за възнаграждения	30215	26 146	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	77367	69 583
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	5406	4 843	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	9	9
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	6870	6 798	- приходи от участия в предприятия от група	9	9
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	6870	6 798	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	7	3
- разходи за амортизация	6870	6 798	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	7	
5. Други разходи, в т.ч.:	2949	3 043	Общо финансови приходи (5+6+7)	16	12
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	80294	75 585	8. Загуба от обичайната дейност	2 944	6 007
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	6	3	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	77383	69 595
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	6	3	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	2 944	6 007
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	27	14	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	2 656	6 047
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	27				
Общо финансови разходи (6+7)	33	17			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	80327	75 602			
11. Разходи за данъци от печалбата	(288)	40			
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	80039	75 642	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	80039	75 642

Дата: 03.03.2021 г.

Съставител:  /ЕВЕЛИНА ГАЛИЦАРОВА /

Ръководител:  /Проф. д-р БОРИС БОГОВ, дм /

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:

19.04.2021
 0270 Еревска
 Регистран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Приложение №1
към ССЧна УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД
за периода от 01.01.2020г. до 31.12.2020г.

БУЛСТАТ: 831605795

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	67 872	34 269	33 603	67 759	32 234	35 525
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	7	35 689	(35 682)	2	31 339	(31 337)
4. Парични потоци, свързани с дивиденди, комисионни, дивиденди и други подобни	13	27	(14)	9	14	(5)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2	5	(3)	3	2	1
6. Плащени и възстановени данъци върху печалбата			-			-
7. Плащания при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	4 935	957	3 978	77	1 552	(1 475)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	72 829	70 947	1 882	67 850	65 141	2 709
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	11 000	3 706	7 294	4 174	1 724	2 450
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	11 000	3 706	7 294			2 450
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)			-			-
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	83 829	74 653	9 176	72 024	66 865	5 159
Д. Парични средства в началото на периода			5 749			590
Е. Парични средства в края на периода			14 925			5 749

Дата: 03.03.2021 г.

Съставител: 
ЛЕВЕДИНА ГАЛИЩАРОВА /

Ръководител /и

Проф. д-р БОРИС БОГДАНОВ, дм

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:

19.04.2021 г.

0270 
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на УМБАЛ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕАД

за периода от 01.01.2020г. до 31.12.2020г.

Приложение №4
към ССТ

БУ.ИСТАТ: 831605795

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общ собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Несократена загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	70418			231			694		(59 257)	(6 047)	6039
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки											-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	70418	-	-	231	-	-	694	-	(59 257)	(6 047)	6039
5. Изменения за сметка на собствените, в т.ч.	473								(6 047)	6047	473
увеличение	473										473
намаление											-
6. Финансов резултат за текущия период										(2 656)	(2 656)
7. Разпределение на печалба:											-
в т.ч. за дивиденди											-
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намаление											-
10. Други изменения в собствен капитал											-
11. Салдо към края на отчетния период	70891	-	-	231	-	-	694	-	(65 304)	(2 656)	3856
12. Промени от преводи на годишни финансов отчети на предприятия и чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)	70891	-	-	231	-	-	694	-	(65 304)	(2 656)	3856

Дата: 03.03.2021 г.

Съставител:

ЕВЕЛИНА ГАЛИЩАРОВА /

Ръководител:

Проф. д-р БОРИС БОГОВ, дм /

Индивидуален финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:

19.04.2021 г.



СПРАВКА ЗА ИНТЕКУАЛНИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

на УМБАТ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД

към 31.12.2020г.

Приложение №5 към СС

БУДЖЕТ №160595

(в млн. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на текущите активи				Поседвана оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Поседвана оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпките през периода	На излизаните през периода	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 развояна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	573			573			573	341	52		393			393	180
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Обща сума I	573			573			573	341	52		393			393	180
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	35940			35940			35940	5861	718		6579			6579	29361
- земи	28			28			28								28
- сгради	35912			35912			35912	5861	718		6579			6579	29333
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	79143	8743	3284	84602			84602	46043	5805	3278	48570			48570	36032
3. Съоръжения и други	6279	155	396	6038			6038	4022	295	398	3919			3919	2119
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1361	721		2082			2082								2082
Обща сума II	122723	9619	3680	128662			128662	59926	6818	3676	59668			59668	69594
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	20			20			20								20
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	2			2			2								2
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума III	22			22			22								22
IV. Отсрочени данъци	373	288		661			661								661
Общо нетекучи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	123691	9907	3680	129918			129918	56267	6870	3676	59461			59461	70457

Дата: 03.03.2021 г.

Съставител:

ЕВГЕНИНА ГАЛИЦАРОВА

Ръководител:

Проф. д-р БОРИС БОГОВ, дм

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

УМБАЛ „Александровска“ ЕАД е еднолично акционерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, ул.Георги Софийски № 1

1.1.Собственост и управление

Капитала на дружеството е с 100% държавна собственост. Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор - проф. д-р Борис Илиев Богов съгласно Договор за възлагане на управлението № РД-16-250/13.10.2020 г.

Към 31.12.2020 г. средно списъчният брой на персонала в дружеството, без лицата в отпуск по майчинство е 1 431 бр., а към 31.12.2019 г. е 1 388 бр..

Средната работна заплата за 2020 година без лицата в отпуск по майчинство е 1 710 лева, а за 2019 година 1 511 лева.

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяване на болнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност- № МБ-184/30.12.2015г. на Министъра на здравеопазването.

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

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на УМБАЛ „Александровска“ ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2020 г.:

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

УМБАЛ“Александровска“ЕАД е едноличен собственик на дъщерни дружества: ДКЦ“Александровска“ ЕООД”, СТМ“Александровска“ ЕООД и Дом за възрастни хора и дневен център “Александровска“ЕООД и изготвя консолидиран финансов отчет като предприятие майка, съгласно чл.31, ал.1, т.1 от Закона за счетоводство.

2.2. Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет

С промените в Закона за счетоводство (ЗСч), публикувани в ДВ бр.98/27.11.2020 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 приложи и по отношение на годишните финансови отчети за 2019 г./сравнителната информация/ към настоящия финансов отчет. Във връзка с това Дружеството е избрало и приело да прилага база за изготвяне на финансовите си отчети по Националните счетоводни

стандарти (НСС), като е променило използваната база за изготвяне на финансовия си отчет по Международни стандарти за финансово отчитане, и е приложило СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

Датата на преминаване от база за съставяне на финансовия отчет по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (НСС) е 01.01.2019 година.

1.2. Действащо предприятие

Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2020 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет с изключение на извънредното положение, въведено в страната във връзка с пандемията от Ковид 19 и впоследствие на извънредната обстановка. Тази извънредна ситуация води до значително ограничаване на дейността на Дружеството. Това обстоятелство наред с останалите събития, факти и условия, в резултат на него, са индикатор, че е налице определена несигурност, която би могла да породви съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Имайки предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще и извършените оценки, Дружеството ще продължи да среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат и през следващия отчетен период. Усилията на ръководството ще продължат да се насочват в посока прилагане на мерки за подобряване на финансовото състояние чрез подобряване на качеството на медицинските услуги, въвеждане на нови и съвременни медицински техники за диагностика и лечение, снижаване себестойността на единица услуга, строг вътрешен контрол по отношение на предстоящи и извършвани разходи, оптимизиране на основната дейност чрез реструктуриране. В голяма степен ще продължат да оказват негативно влияние редица външни фактори като изграждане и развитие на клиники, дублиращи дейността на болницата, засилваща се недотам лоялна конкуренция, невъзможност НЗОК да финансира на 100% тежките случаи, за които болницата прави разходи, които не се покриват от клиничните пътеки. Валидността на предположението действащо предприятие зависи в голяма степен от подкрепата от страна на едноличния собственик на капитала - Министерство на здравеопазването, както и от продължаващите договорни отношения с основните клиенти.

Дружеството среща трудности по отношение на реализирането на положителен финансов резултат от оперативната дейност. За 2020 година Дружеството отчита загуба в размер на 2 656 хил.лева, натрупаните загуби от предходни години са 65 304 хил.лева.

Нетният капитал на Дружеството е положителна величина и възлиза на 3 856 хил.лева при регистриран основен капитал 70 891 хил.лева.

Валидността на предположението действащо предприятие зависи в голяма степен от подкрепата от страна на едноличния собственик на капитала - Министерство на здравеопазването, както и от продължаващите договорни отношения с основните клиенти.

1.3. 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.

1.4. Сравнителни данни

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

1.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на индивидуалния финансов отчет на дружеството 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 обменният 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.

2. Значими счетоводни политики

2.1. Общи положения

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

Индивидуалният 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 финансовия отчет.

2.2. Представяне на индивидуалния финансов отчет

Дружеството представя индивидуалния финансов отчет в съответствие с изискванията на СС1.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството 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.

2.4. Приходи

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

Дружеството 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 дружеството се отнасят и финансовите приходи. Дружеството 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 рабати.

2.4.1. 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 дружеството ще изпълни свързаните с тях условия. Приходите от финансирания за нетекущи активи се признават равномерно за срока на полезен живот на съответните активи. Приходите от финансирания за текущата дейност се признават през периода и до стойността на отчетените разходи, за които те са предназначени.

2.5. Разходи

2.5.1. Оперативни разходи

Разходите в дружеството 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.

2.5.2. 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 Дружеството. Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, на ред „Финансови разходи”.

2.6. 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.

ДМА при придобиване са оценявани по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираят 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

Дружеството 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 – 50 г.;
- ☐ машини, съоръжения и оборудване – 10 г.;
- ☐ компютри – 5 г.;
- ☐ транспортни средства – 13 г.;
- ☐ стопански инвентар – 14 г.
- ☐ други активи – 14 г.

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

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

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.

2.7. Нематериални активи

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

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 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.

2.8. Материални запаси

Постъпилите в дружеството 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 средно претеглена стойност.

2.9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато дружеството 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.

2.9.1. 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 Дружеството

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, 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 дружеството 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.

2.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството 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.

2.10.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 третираят 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 дружеството за съответния период (месец).

2.11.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% (2020 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.

2.12. 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.

2.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Дружеството 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 дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството 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 включват на ред „Задължения към свързани лица“ в счетоводния баланс, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите.

2.14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсиреми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде 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 надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер между две и до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило 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 възнаграждения”.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и сумите за некомпенсируемите отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Провизии за пенсии и др. подобни задължения” по недисконтирана стойност, която дружеството очаква да изплати.

2.15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато дружеството 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 дружеството 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.

2.16. 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.

2.17. 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.

2.17.1. 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 Дружеството 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.

2.17.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2020 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

2.17.3. 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.

2.17.4. 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.

2.17.5. 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.

2.17.6. Оценяване по справедлива стойност

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котираны цени на активен пазар) и нефинансови активи, ръководството на дружеството 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.

2.17.7. Провизии

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

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

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Нетни приходи от продажби

<i>Нетните приходи от продажби включват:</i>	<i>31.12.2020г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
По договор с РЗОК	39928	42797
РЗОК - неблагоприятни условия	6687	-
РЗОК - Незаплатена дейност 2015 г.-2016 г.	2072	-
Потребителски такси	129	216
Платени услуги на граждани	2219	5056
Платени услуги на фирми	1043	789
Други	7275	6987
Общо	59353	55845

2. Други приходи

Другите приходи включват:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Приходи от финансираня в т.ч	13 876	9 414
Приходи от финансиране на дейности извън обхвата на здравното осигуряване от МЗ	2 510	2 510
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ	170	217
Придобити активи, чрез финансиране от МЗ, МФ деканат и други източници	2 534	2 701
Приходи от договор с МЗ за трансплатации	4 557	3 986
МЗ - поддържане на готовност в извънредна епид. Обстановка	1 458	-
МЗ- подкрепа на работещите в условия на заплаха от COVID-19	2 562	-
Приходи от признаване на начислената амортизация на ДМА финансирани от други източници	85	80
Друго финансиране-помощи и дарения	1 110	573
Наеми	207	233
Други	2 821	738
Общо други приходи	18 014	11 038

3. Разходи за материали

Разходите за материали и консумативи включват:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Медикаменти и консумативи	27901	27671
Храна в т.ч.храна за болни	504	801
Ел енергия	578	610
Топлоенергия	459	762
Гориво и смазочни материали	37	43
Активи под прага на същественост	316	279
Канцеларски и стопански материали	134	146
Хигиенен консуматив	372	264
Вода	114	128

Други материали и консумативи

1131

908

Общо

31546

31612

4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

31.12.2020 г.

31.12.2019 г.

BGN '000

BGN '000

Телефонни, интернет, пощенски и куриерски услуги

443

398

Абонаментни договори

980

820

Ремонтни услуги

104

93

Охрана

303

229

Изгаряне на опасни болнични отпадъци

258

222

Наеми

71

67

Пране

138

184

Медицински услуги

128

134

Застраховки

119

105

Текущ ремонт на сгради

347

261

Консултантски услуги

-

52

Транспортни услуги

145

154

Такса обучение и специализация

27

23

Сметоизвозване

26

26

Други разходи за външни услуги

219

375

Общо

3308

3143

5. Разходи за амортизации

Разходите за амортизация и обезценка включват:

31.12.2020 г.

31.12.2019 г.

BGN '000

BGN '000

Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи

6818

6777

Разходи за амортизация на нематериални активи

52

21

Общо

6870

6798

6. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

31.12.2020 г.

31.12.2019 г.

BGN '000

BGN '000

Разходи за възнаграждения в т.ч

30215

26217

Допълнителни възнаграждения за подкрепа на работещите с COVID-19

2212

-

Възнаграждения по трудови договори

28583

25298

Възнаграждения по извънтрудови правоотношения

399

405

Начисления за неизползван отпуск

1233

514

Разходи за социалното осигуряване
Общо

5406	4772
35621	30989

7. Другите оперативни разходи включва:

	31.12.2020г. BGN '000	31.12.2019г. BGN '000
Представителни и социални разходи	3	4
Данъци и такси по ЗМДТ	418	409
Непризнат данъчен кредит	555	642
Обезщетения по съдебни дела	-	112
Брак на ДА, остатъчна стойност	122	35
Данъци на разходите по ЗКПО	4	8
Командировки	5	10
Глоби и неустойки	1 107	1 075
Отписани вземания и признати разходи с изтекъл давностен срок	-	25
други	735	723
Общо	2 949	3 043

8. Финансови разходи и финансови приходи

Финансовите разходи включват:

	31.12.2020г. BGN '000	31.12.2019г. BGN '000
Разходи за лихви		1
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	6	3
Банкови разходи	27	13
Общо	33	17

Финансовите приходи включват:

	31.12.2020г. BGN '000	31.12.2019г. BGN '000
Приходи от съучастие/дивиденди/	9	9
Приходи от валутни операции	7	3
Общо	16	12

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 дружеството 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 дружеството 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 31.12.2020 г. BGN'000	Данък към 31.12.2020г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2019 г. BGN'000	Данък към 31.12.2019г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	1530	153	(350)	(35)
Общо пасиви по отсрочени данъци:				
Компенсирuеми отпуски , и Обезщетения при пенсиониране	3728	373	3440	344
Разходи, които представяват доходи на местни лица които не са изпратени	1353	135	645	64
Общо активи по отсрочени данъци:	5081	508	4085	408
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	6611	661	3735	373

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

10. Дълготрайни материални активи

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

Към 31.12.2020 година е направен преглед на дълготрайните материални активи от технически експерти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36"Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.

**10.1.ИМОТИ, МАШИНИ
И СЪОРЪЖЕНИЯ**

	<i>Земи</i>	<i>Сгради</i>	<i>Машини, производствено оборудване и апаратура</i>	<i>Съоръжения и други</i>	<i>Предостав ени аванси и дълготрай ни материали и активи в процес на изграждане</i>	<i>Общо</i>
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2020г.	28	35 912	79 143	6 279	1 361	122 723
Постъпили	-	-	8 743	155	721	9 619
Излезли	-	-	3 284	396	-	3 680
Салдо на 31.12.2020г.	28	35 912	84 602	6 038	2 082	128 662
Натрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2020г.	-	5 861	46 043	4 021	-	55 925
Начислена	-	718	5 806	294	-	6 818
Отписана	-	-	3 279	396	-	3 675
Салдо на 31.12.2020г.	-	6 579	48 570	3 919	-	59 068
Балансова стойност на 31.12.2020г.	28	29 333	36 032	2 119	2 082	69 594
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2019г.	28	32 612	81 334	5 945	3 821	123 740
Постъпили	-	3 300	1 691	518	834	6 343
Излезли	-	3 882	184	3 294	1 361	8 721
Салдо на 31.12.2019г.	28	35 912	79 143	6 279	1 361	121 362
Натрупана амортизация						
Салдо на 01.01.2019г.	-	5 203	44 039	3 950	-	53 192
Начислена	-	658	5 864	255	-	6 777
Отписана	-	-	3 860	184	-	4 044
Салдо на 31.12.2019г.	-	5 861	46 043	4 021	-	55 925
Балансова стойност на 31.12.2019г.	28	30 051	33 100	2 258	1 361	66 798

11. Дълготрайни нематериални активи

Нематериални активи

Отчетна стойност

Салдо на 01.01.2020г.

Постъпили

Излезли

Салдо на 31.12.2020г.

Натрупана амортизация

Салдо на 01.01.2020г.

Начислена

Отписана

Салдо на 31.12.2020г.

Балансова стойност на 31.12.2020г.

Отчетна стойност

Салдо на 01.01.2019г.

Постъпили

Излезли

Салдо на 31.12.2019г.

Натрупана амортизация

Салдо на 01.01.2019г.

Начислена

Отписана

Салдо на 31.12.2019г.

Балансова стойност на 31.12.2019г.

Програмни продукти и други подобни права и активи

Общо

	573	573
	-	-
	-	-
	573	573
	341	341
	52	52
	-	-
	393	393
	180	180
	379	379
	224	224
	30	30
	573	573
	350	350
	21	21
	30	30
	341	341
	232	232

12. Дълготрайни финансови активи

Дълготрайните финансови активи включват:

Акции и дялове в предприятия от група в т.ч.

ДКЦ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД

ДВХДЦ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД

СТМ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД

Общо

31.12.2020г.
BGN '000

31.12.2019г.
BGN '000

	10	10
	5	5
	5	5
	20	20

13. Материални запаси

Материалните запаси включват:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали в т.ч.	3114	2197
Медикаменти и консумативи	2487	2100
Горивни материали	4	5
Материали под прага на същественост	6	6
Други материали в т.ч. канцеларски, хигиенни материали и стопански материали	71	39
Технически и др.спомогателни материали	546	47
Общо	3114	2197

14. Вземания

Вземанията от клиенти и доставчици включват:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч	7199	4481
от РЗОК -за призната дейност	4642	3358
Предоставени аванси	1703	770
Общо	8902	5251

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Търговските вземания са прегледани за индикации за обезценка.

15. Вземания от свързани предприятия

Вземанията от свързани предприятия

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
ДКЦ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД	-	14
ДВХДЦ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД	278	215
Общо	278	229

Вземанията от свързани предприятия, представляват търговски вземания по договори за предоставени медицински услуги, наеми и др.

16. Други вземания

Другите вземания включват:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Съдебни и присъдени вземания	262	259
Вземания по липси и начети	273	273

Вземания по проекти	252	252
Други	79	63
Общо	866	847

Матуритетна структура на вземанията от клиенти и доставчици

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Редовни вземания, с произход до 1 година	6811	4409
Просрочени вземания, с произход над 1 година	388	842
Общо	7199	5251

Политиката на дружеството е вземания с произход до 1 година да се считат за редовни, а вземания с произход над 1 година – за просрочени.

17. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	14 890	5 727
Парични средства в каса	35	22
Общо	14 925	5 749

18. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

Към 31 декември 2020 г. регистрираният акционерен капитал на дружеството възлиза на 70 891 хил.лв., разпределен в 7 089 064 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 10 лв.

Собственият капитал включва:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Основен акционерен капитал	70891	70418
Резерви общо, в т.ч.:	925	925
Законови резерви	231	231
Други общи резерви	694	694
Непокрита загуба	(65304)	(59257)
Печалба/Загуба за периода	(2656)	(6047)
Общо	3856	6039

19.Провизии и сходни задължения

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието 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>31.12.2020г. BGN '000</i>	<i>31.12.2019г. BGN '000</i>
Провизии за пенсии и други подобни задължения в т.ч.	3728	3364
Провизии за неизползвано право на платен годишен отпуск включително осигуровки	1574	1297
Провизии за обезщетения при пенсиониране на служители наети по трудов договор	2154	2067
Общо	3728	3364

Задължения за доходи при пенсиониране включват:

	<i>31.12.2020г. BGN '000</i>	<i>31.12.2019г. BGN '000</i>
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	2067	1904
Стойност на придобитите права през годината	343	325
Начислени лихви през периода	62	57
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	(318)	(220)
Статистическа печалба /загуба/, балансиращо число		1
	2154	2067

Дружеството е начислило 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.

20.Задължения

Задълженията към доставчици включват:

	<i>31.12.2020г. BGN '000</i>	<i>31.12.2019г. BGN '000</i>
Задължения към доставчици за медикаменти	14 759	10 654
Задължения към доставчици за медицински изделия и консумативи	19 008	17 575
Задължения към доставчици за горива и енергия	939	788
Задължения към доставчици за храна	435	470
Задължения към доставчици за ДМА	3 716	3 775
Задължения към доставчици за други материали и услуги	2 778	3 405
Общо	41 635	36 667

Задълженията към доставчици до 1 година са в размер на 25 459 хил. лв., над 1 година 16 176 хил. лв., от тях просрочени в размер на 112 хил. лв.

21. Задължения към свързани предприятия

Задълженията към свързани предприятия включват

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
СТМ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД	11	22
ДКЦ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД	32	-
Общо	43	22

22. Други текущи задължения

Другите текущи задължения включват:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала за възнаграждения	2202	1957
Задължения към осигурителни предприятия	805	742
Данъчни задължения	446	410
Задължения по получени гаранции от доставчици	166	237
Заем БУЛ 4565	3337	3828
Други	3935	2188
Общо	10891	9362

23. Задължения към персонала

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения по трудови правоотношения	2165	1924
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения и ДУК	37	33
Общо	2202	1957

24. Задължения по социалното осигуряване

Осигурителните задължения включват:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Вноски за социалноосигурителните фондове към НОИ	610	563
Вноски за здравно осигуряване към НЗОК	195	179
Общо	805	742

25. Задължения за данъци

<i>Данъчните задължения включват:</i>	<i>31.12.2020г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за ДДС	12	15
Задължения по ЗДДФЛ	429	391
Задължения за данъци по ЗКПО	5	4
Общо	446	410

26. Други кредитори

<i>Другите кредитори включват:</i>	<i>31.12.2020г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по получени гаранции от доставчици	166	203
Заем БУЛ 4565	3 337	3 828
Други кредитори	405	2 193
ПМС № 392 за увеличение на капитала	3 500	0
Разчети за лихви	30	29
Общо	7 438	6 253

27. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Представените суми в частта финансирания и приходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс към 31 декември 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.

28.Свързани лица и сделки със свързани лица

През годината дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
ДКЦ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД	Дъщерно дружество на дружеството-майка
СТМ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД	Дъщерно дружество на дружеството-майка
ДВХДЦ АЛЕКСАНДРОВСКА ЕООД	Дъщерно дружество на дружеството-майка

Данни за осъществените сделки са представени по-долу:

Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

Доставки от свързани лица, в т.ч.:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Доставки на услуги от:		
Трудова медицина	11	22
Извършено смр	32	
Общо	<u>43</u>	<u>22</u>

Вземанията от свързани лица включват:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
ДКЦ	-	14
СТМ	-	-
ДВХДЦ	278	215
Общо	<u>278</u>	<u>229</u>

Вид на сделките

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Медицински услуги	-	14
Наем	190	150
Режийни разходи	88	65
Общо	<u>278</u>	<u>229</u>

29.Ключов управленски персонал на дружеството

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

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
	BGN '000	BGN '000
Заплати и други краткосрочни доходи	162	133
Осигуровки	6	8
Общо	<u>168</u>	<u>141</u>

30.Гаранции и обезпечения

Членовете на Съвета на директорите са подписали **Запис на заповед, с която неотменимо и безусловно се задължават, без протест и разноски, без никакви възражения и без такси и удържки от какъвто и да било характер, срещу предявяването на Запис на заповед да заплатят сума равна на трикратния размер на brutното им месечно възнаграждение.**

31.Възнаграждения за одиторски услуги

Съгласно чл.30 ал.1 от Закона за счетоводство начислените за годината суми за услугите предоставяни от одитора за индивидуалния годишен финансов отчет са само за независим финансов одит. През годината не са предоставяни други услуги като данъчни консултации и услуги несвързани с одита.

32. Безналични сделки

През отчетния период Дружеството не е извършвало сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

33. Условни задължения и ангажменти

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

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

Видовете финансови рискове, на които може да бъде изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от неговите органи на управление. Приоритет при управлението на риска е да се осигури финансовата стабилност на Дружеството. Основни рискове, на които е изложено Дружеството и произтичат от финансови инструменти:

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 Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив е минимизиран.
- Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Дружеството 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 Дружеството 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 дружеството оценява като нисък.

Дружеството 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 Дружеството се осъществяват в български лев.

35. Управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала е да се поддържа силна капиталова база, да осигури способността на Дружеството 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 Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания и ограничения, наложени от външни страни.

36. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

На база извършената преценка от ръководството всички приходи и разходи, отнасящи се до текущата 2020 година, независимо от датата на тяхното документиране или плащане са отразени в настоящия финансов отчет.

След датата на годишния финансов отчет, завършваща на 31.12.2020 г. не са настъпили значими събития, които да не са оповестени в настоящия отчет.

37. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет за 2020 година на дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор, одобрен от Съвета на Директорите на дружество УМБАЛ "Александровска" ЕАД на 05.09.2021 година и се предоставя на едноличния собственик на капитала за одобрение и публикуване.

Съставител:

Евелина Галишарова

Изпълнителен директор:

проф.д-р Борис Богов, д.м.

