УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „ЦАРИЦА ЙОАННА- ИСУЛ” ЕАД, гр. София

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 г.

Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 24.04.2020 г. Принципала на групата или други лица нямат право да изменят финансовия отчет след издаването му.

Годишният консолидиран финансов отчет, Доклада на независимия одитор и Консолидирания доклад за дейността се публикуват в Търговския регистър и на страницата на предприятието - майка www isul.eu

Пояснителните бележки от страница 1 до страница 39 са неразделна част от годишния консолидиран финансов отчет и следва да се разглеждат заедно с него.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Към 31 декември 2019 г.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Прило жения	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи	6.		
програмни продукти		75	55
Общо за група I		**75**	**55**
II. Дълготрайни материални активи	5.		
Земи и сгради		10 967	11 596
Земи		1 233	1 233
Сгради		9 734	10 363
Машини, производствено оборудване и апаратура		8 746	9 902
Съоръжения и други		633	725
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		228	124
Общо за група II		**20 574**	**22 347**
III. Дългосрочни финансови активи	7.		
Дългосрочни инвестиции		395	
Общо за група III		**395**	**0**
IV. Отсрочени данъци			
Общо за раздел Б		**21 044**	**22 402**
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси	8.		
Суровини и материали		1 254	1 175
Незавършено производство		419	170
Общо за група I		**1 673**	**1 345**
II. Вземания	9.		
Вземания от клиенти и доставчици		7 637	7 056
в т.ч. над 1 година			
Други вземания		619	205
в т.ч. над 1 година			
Общо за група II		**8 256**	**7 261**
III. Инвестиции			
Общо за група III		**0**	**0**
IV. Парични средства	10.		
Касови наличности и сметки в страната		4 276	2 664
Касови наличности в лева		28	25
Разплащателни сметки		4 248	2 639
Общо за група IV		**4 276**	**2 664**
Общо за раздел В		**14 205**	**11 270**
Г. Разходи за бъдещи периоди	11.	**23**	**12**
Сума на актива (А+Б+В+Г)		**35 272**	**33 684**

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Към 31 декември 2019 г.

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Прило жения	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Собствен капитал	12.		
I. Записан капитал		**24 501**	**23 393**
II. Премии от емисии			
III. Резерв от последващи оценки		**395**	**0**
IV. Резерви			
Законови резерви		448	431
Общо за група IV		**448**	**431**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	13.1.		
Неразпределена печалба/Непокрита загуба		-16 624	-16 627
Общо за група V		**-16 624**	**-16 627**
VI. Текуща печалба (загуба)	13.2	**514**	**19**
VII. Общо капитал на групата		**9 234**	**7 216**
Общо за раздел А		**9 234**	**7 216**
Б. Провизии и сходни задължения	14..15.		
Провизии за пенсии и други подобни задължения		2 725	2 606
Други провизии и сходни задължения		1 098	475
Общо за раздел Б		**3 823**	**3 081**
В. Задължения	17.		
Задължения към доставчици		11 674	12 478
До 1 година		11 674	12 478
Над 1 година			
Други задължения		2 737	2 608
До 1 година		125	1 658
Над 1 година		2 612	950
в това число:			
Към персонала		99	1 136
До 1 година		99	1 136
Над 1 година			
Осигурителни задължения		13	418
До 1 година		13	418
Над 1 година			
Данъчни задължения		13	104
До 1 година		13	104
Над 1 година			
Общо за раздел В		14 411	**15 086**
До 1 година		11 799	14 136
Над 1 година		2612	950
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		**7 804**	**8 301**
в това число:			
Финансирания	16.	7 200	8 016
Приходи за бъдещи периоди	3.1.	604	285
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		**35 272**	**33 684**

Дата: 31.03.2019 г.

Съставил: **Изп. Директор:**

Десислава Георгиева Кирилова **проф.д-р Бойко Георгиев Коруков, дм**

Заверил, съгласно обобщен баланс
18.05.2020г

Катя Драгийска
Регистриран одитор

УМБАЛ ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ ЕАД • СОФИЯ •

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД, София

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Наименование на разходите	Прило жения	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предход на година
а	б	1	2
А.Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			21
Разходи за суровини, материали и външни услуги		**29 416**	**25 059**
Суровини и материали	3.3.	26 549	22 049
Външни услуги	3.4.	2 867	3 010
Разходи за персонала	3.5.	20 495	19 775
в това число:			
Разходи за възнаграждения		17 307	16 770
Разходи за осигуровки (към осигурителни фондове)		3 188	3 005
от тях: осигуровки, свързани с пенсии			
Разходи за амортизация и обезценка	3.6.	**3 214**	**3 021**
Други разходи	3.7.	694	618
в това число:			
Балансова стойност на продадените активи			
Провизии		435	365
Общо за група I		**53 819**	**48 494**
II. Финансови разходи			
Разходи за лихви и други финансови разходи	3.8.	112	133
Общо за група II		**112**	**133**
Б. Печалба от обичайна дейност		**516**	**27**
Общо разходи (I + II)		**53 931**	**48 627**
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		**516**	**27**
III. Разходи за данъци от печалбата	4.	**2**	**8**
IV. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			
Г. Печалба (В - III - IV)		**514**	**19**
V. Печалба за групата		**514**	**19**
VI. Печалба, непринадлежаща на групата			
Всичко (Общо разходи + III + IV + Г)		**54 447**	**48 654**

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД, София

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Наименование на приходите	Прило жения	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А.Приходи	3.1.		
I. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби на услуги		48 342	42 659
в т.ч.			
медицински услуги СЗОК		40 337	37 142
платени медицински услуги и медицински изделия		5 896	5 153
меикаменти НЗОК - ФЛД		1 738	0
Други приходи от услуги		288	281
Приходи от наеми		83	83
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	3.2.	249	
Други приходи		5 856	5 995
в това число:			
приходи от финансирания		5 805	5 189
Общо за група I		**54 447**	**48 654**
II. Финансови приходи	3.9.		
Общо за група II		**0**	**0**
Б. Загуба от обичайна дейност		**0**	**0**
Общо приходи (I + II)		**54 447**	**48 654**
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		**0**	**0**
Г. Загуба (В + III + IV)		**0**	**0**
VII. Загуба за групата			
VIII. Загуба, непринадлежаща на групата			
Всичко (Общо приходи + Г)		**54 447**	**48 654**

Дата: 31.03.2019 г.

Съставил: **Изп. Директор:**

Десислава Георгиева Кирилова **проф.д-р Бойко Георгиев Корухов, дм**

Изразено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор д.е.с. Катя Драгийска, дип.0075

Дата: 18.05.2020г

Катя Драгийска 0075 Регистриран одитор

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД, София

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Наименование на паричните потоци	2019 г. '000			2018 г. '000		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	4	5	6	3
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци свързани, с търговски контрагенти	51 353	(28 808)	22 545	45 899	(25 481)	20 418
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	4	(22 115)	(22 111)	4	(19 711)	(19 707)
Парични потоци, свързани с лихви и банкови такси	0	(16)	(16)	0	(13)	(13)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	4	(4)	0	0	(13)	(13)
Други парични потоци от основна дейност	69	(253)	(184)	0	(277)	(277)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**51 430**	**(51 196)**	**234**	**45 903**	**(45 495)**	**408**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	(1 393)	(1 393)	0	(1 203)	(1 203)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**(1 393)**	**(1 393)**	**0**	**(1 203)**	**(1 203)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	2772	(1)	2771	550	0	550
Всички парични потоци от финансова дейност (В)	**2772**	**(1)**	**2 771**	**550**	**0**	**550**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	**54 202**	**(52 590)**	**1 612**	**46 453**	**(46 698)**	**(245)**
Д. Парични средства в началото на периода	**x**	**x**	**2 664**			**2 909**
Е. Парични средства в края на периода	**x**	**x**	**4 276**			**2 664**

Дата: 31.03.2020 г.

Съставил: **Изп. Директор:**

Десислава Георгиева Кирилова **проф.д-р Бойко Георгиев Керуков, дм**

Изразено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор д.е.с. Катя Драгийска, бип.0075

Дата: 18.05.2020г.

0075 Катя Драгийска Регистриран одитор

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД • СОФИЯ •

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД, София

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

(`000)

Показатели	Бележки	Регистриран капитал	Нерегистриран капитал	Резерви	Финансови резултати		Общо Собствен капитал
					Минали години	Текуща година	
А	Б	1		2	3	4	5
Салдо на 01 януари 2018 г.		**23 321**	**72**	**409**	**(15 077)**	**(1 528)**	**7 197**
Изменение за сметка на собствениците		0	0	0	0	0	0
в т.ч. увеличение		*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Разпределение на финансовия резултат (увеличение/намаление)		**0**	**0**	**22**	**(22) (1 528)**	**1 528**	**0**
Финансов резултат за текущия период		**0**	**0**	**0**	**0**	**19**	**19**
Салдо на 31 декември 2018 г.		**23 321**	**72**	**431**	**(16 627)**	**19**	**7 216**
Изменение за сметка на собствениците		0	1 108	0	0	0	1 108
в т.ч. увеличение		*0*	*1 108*	*0*	*0*	*0*	*1 108*
Разпределение на финансовия резултат (увеличение/намаление)	13.1	**0**	**0**	**17**	**3**	**(19)**	**1**
Финансов резултат за текущия период	13.2	**0**	**0**	**0**	**0**	**514**	**514**
Други изменения	12.2	**0**	**0**	**395**	**0**	**0**	**395**
Салдо на 31 декември 2019 г.		**23 321**	**1 180**	**843**	**(16 624)**	**514**	**9 234**

Дата: 31.03.2020 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова

Изп. Директор:

проф.д-р Бойко Георгиев Коруков, дм

Изразено одиторско мнение в доклад на регистрирания одитор д.е.с. Катя Драгийска, отп.0075

Дата: 18.05.2020г.

0075 Катя Драгийска Регистриран одитор

1. Корпоративна информация

Консолидираният годишен финансов отчет на **УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ" ЕАД, София** за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 24.04.2020 г.

ПРЕДПРИЯТИЕ – МАЙКА

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ" ЕАД, София е акционерно дружество, вписано в Агенция по вписванията - Търговски регистър с **ЕИК 831605806.**

Адресът на управление и място на стопанската дейност на дружеството е Република България, област София-град, гр.София 1527, община Оборище, ул. Бяло море № 8.

Данъчна регистрация - ТД на НАП Големи данъкоплатци и осигурители. Дружеството е регистрирано по ЗДДС.ИН по ДДС BG 831605806.

Основната дейност на Дружеството включва осъществяване на многопрофилна болнична дейност за активно лечение; научна дейност; обучение на студенти и следдипломно обучение на медицински специалисти; търговски сделки, предназначени за нуждите на осъществяваните медицински дейности и за обслужване на пациентите.

Към 31 декември 2019 г., едноличен собственик на капитала е:

- **МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО**

ДЪЩЕРНО ПРЕДПРИЯТИЕ

МДЦ „ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА" ЕООД, София е еднолично дружество, вписано в Агенция по вписванията - Търговски регистър с **ЕИК 130891212.**

Адресът на управление и мястото на стопанската дейност на дружеството е Република България, област София-град, гр.София, община Оборище, ул. Бяло море № 8.

Данъчна регистрация – ТД на НАП офис Оборище. Дружеството **не е** регистрирано по ЗДДС

Основната дейност на Дружеството е осъществяване на специализирана извънболнична медицинска и стоматологична помощ, включваща: диагностика, лечение и рехабилитация на болни, наблюдение на хронично болни и застрашени от заболявания лица, профилактика на болести и ранно откриване на заболявания, мерки за укрепване и опазване на здравето и други, свързани с осъществяване на медицински дейности.

Към 31 декември 2019 г., едноличен собственик на капитала на Дружеството е:

- УМБАЛ „Царица Йоанна – ИСУЛ" ЕАД 100 %

Финансовата година на групата приключва на 31 декември.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1.1. Финансовият отчет на Групата е съставен в съответствие с приетата от ръководството на предприятието – майка счетоводната политика – **УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ" ЕАД, гр. София,** която е разработена на основата на Закона за счетоводството (ЗС), в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (СС), в сила от 01.01.2005 г.

2.1.2. Във връзка с промяната на базата за изготвяне на финансовия отчет, считано от 01.01.2019 г., а именно преминаването от Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (СС), всички салда и обороти са прегледани за съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти и Закона за счетоводството. Не се налагат съществени преизчисления и рекласифициране на информацитя за предходния период. Там където това е направено съответно е оповестено.

2.1.3. Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.), вючително сравнителната информация за предходната година., освен ако не е посочено друго.

2.1.4. При съставяне на консолидирания годишен финансов отчет се прилагат основните правила за консолидация:

- елиминиране на съучастията отчетени в предприятието – майка срещу дела на предприятието – майка в капитала на дъщерното предприятие;
- елиминиране на вземанията и задълженията между предприятието – майка и дъщерното предприятие към 31.12.;
- елиминиране на оборотите от сделките между предприятието – майка и дъщерното предприятие;
- елиминиране на паричните потоци между предприятието – майка и дъщерното предприятие;
- елиминиране на вътрешно-груповите печалби и загуби от сделки между предприятието – майка и дъщерното предприятие;

2.2. Принцип –предположение за действащо предприятие

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще.

След извършения преглед на дейността на групата ръководството очаква, че групата има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация, ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следва стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на групата.

Освен промяна на бизнес модела и приемане на стратегия за функциониране в променящата се среда, групата прилага режим на намаляване на разходите си и политика за по-бърза адаптация към променящия се пазар.

Промени в счетоводната политика и оповестявания

Във връзка с прилагането на Национални счетоводни стандарти от началото на 2019 г. не се налага преизчисляване на съществуващите салда и отчетените обороти за предходния период, поради очевидното съвпадение на избраната и действала за този период политика с тази приета за прилагане от 01.01.2019 г.

2.3. Счетоводна политика

Общи положения

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

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно Националните счетоводни стандарти. Базите за оценка са оповестени подробно по – нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при съставянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие *със* ***СС – 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия и СС 1 - Представяне на финансови отчети***.

Групата е приела да представя **два** сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето на информацията за всяка година.

Дати

Дата на баланса - 31.12. на текущата година – последната дата от отчетния период, за който е изготвен консолидирания годишен финасов отчет;

Дата на съставяне на консолидирания годишен финансов отчет – 31.03. – датата, до която се извършват корекции в текущия отчетен период, в резултат на коригиращите събития настъпили след датата на баланса. Обявява се в основните компоненти на консолидирания годишен финансов отчет.

Дата на издаване (публикуване) на финансовия отчет – не по-късно от шест месеца след датата на баланса;

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на предприятието – майка. Контролът върху дъщерните предприятия на предприятието – майка се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на предприятието – майка инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Предприятието – майка признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото муда получи дивидента и го посочва като паричен поток от инвестиционна дейност.

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.

Непаричните позиции, придобити в чуждестранна валута и оценявани по историческа цена на придобиване, се отчитат по обменния курс към датата на сделката. Последващо не се преоценяват, заради промяна на валутния курс.

Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност. Последващо не се преоценяват, заради промяна на валутния курс.

Приходи

Приходите включват приходи от дейности по реда на чл. 2 от Закона за лечебните заведения.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включва данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени всички от следните критерии:
а) страните по договора са одобрили договора (в писмен вид, устно или в съответствие с други обичайни търговски практики) и са решени да изпълняват съответните си задължения;
б) Групата може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на услугите, които се прехвърлят;

в) Групата може да идентифицира условията на плащане за услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
г) договорът има търговска същност (т.е. в резултат от договора се очаква да се променят рискът, времевите параметри или размерът на бъдещите парични потоци на дружеството); както и
д) има вероятност Групата да получи възнаграждението, на което тя има право в замяна на услугите, които ще бъдат оказани на пациентите.

При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, Групата взема предвид само способността и намерението на клиента (пациента) да заплати размера на възнаграждението в изисквания срок.

Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Групата, са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу:

Предоставяне на услуги

Групата е обвързана с договори за предоставяне на услуги, свързани с медицинска дейност, осъществявана по реда на Закона за лечебните заведения.

Приходите от услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

Приходът от наеми от предоставяне на имоти на групата по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват лихви, дивиденти и печалби от операции с чуждестранна валута.

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденти се признават в момента на възникване на правото за получаване.

Положителните разлики от операции с чуждестранна валута се признават текущо към датата на сделката или събитието.

Оперативни разходи

Оперативни са разходите за материали, външни услуги, труд, осигуровки, амортизации, обезценки и други. Като оперативни разходи за текущия период се признават само разходите, които се отнасят за същия отчетен период. Те се отчитат в намаление на печалбата или загубата.

Разходи за незавършено производство (неприключени медицински услуги)

Разходите свързани с неприключени медицински услуги (по клинични пътеки, клинични процедури и трансплантации) към 31.12. на текущата година се признават като разходи за незавършено производство (неприключени медицински услуги). Оценяват се по очакваната, най-добра приблизителна оценка на себестойността им, за етапа на завършеност на услугата, чрез цената на съответната клинична пътека или клинична процедура.

В отчета за приходите и разходите се представя увеличението или намалението на разходите за незавършено производство (неприключени медицински услуги) към 31.12. на текущата година.

Предплатени разходи

Като предплатени разходи се отчитат направените разходи през текущия отчетен период, които се отнасят за следващ/и отчетн/и период/и.

Финансови разходи

Като финансови разходи се отчитат разходите за лихви, разходи по заеми и загуби от операции с чуждестранна валута.

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Групата.

Всички разходи по заеми, се отчитат като текущи финансови разходи за периода.

Отрицателните разлики от операции с чуждестранна валута се признават текущо в разходите към датата на сделката или събитието.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подобрение и модернизация на сградите, подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите. Дълготрайните материални активи се отписват при продажбата или когато не се очакват никакви бъдещи икономически ползи от тяхното използване или при освобождаване от тях.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно, което се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на дълготраен материален актив, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически ползи от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, групата оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, групата определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.
При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за приходите и разходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, групата преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, групата определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за за приходите и разходите като намаление на разходите.

Финансови активи

Класифициране

Финансовите активи, в обхвата на ***СС 32 - Финансови инструменти***, се класифицират като финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, тъй като:
а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.
Първоначално оценяване
При първоначалното признаване групата оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, по съответната им цена на сделката.
Последващо оценняване
След първоначалното му признаване групата оценява даден финансов актив по амортизирана стойност, като се прилага метода на ефективната лихва.
При изчисляване на приходите от лихви, ефективният лихвен процент се прилага към брутната балансова стойност на финансовия актив.
Модифициране на договорни парични потоци
Когато договорните парични потоци на финансов актив бъдат предоговорени или модифицирани по друг начин и предоговарянето или модифицирането не води до отписването на този финансов актив, групата преизчислява брутната балансова стойност на финансовия актив и признава печалба или загуба от модифициране в печалбата или загубата. Брутната балансова стойност на финансовия актив се преизчислява като настоящата стойност на предоговорените или модифицираните договорни парични потоци, които са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент или, когато е приложимо, с преразгледания ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на модифицирания финансов актив се коригира за всякакви извършени разходи и такси, които се амортизират за оставащия срок на модифицирания финансов актив.

Отписване

Групата намалява директно брутната балансова стойност на финансов актив, когато групата няма разумни очаквания за възстановяване на финансовия актив в неговата цялост или на част от него. Отписването представлява преустановяване на признаването.

Обезценка

Групата оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, които произтичат от сделки, като търговски вземания, активи по договор и лизингови вземания.

Печалби или загуби

Печалба или загуба от финансов актив, който се оценява по амортизирана стойност и не е част от хеджиращо взаимоотношение, се признава в приходите или разходите, когато финансовият актив се отписва или обезценява.

Финансови пасиви

Класифициране

Групата класифицира всички финансови пасиви, които са в обхвата на ***СС 32 - Финансови инструменти***, като оценявани впоследствие по амортизирана стойност.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване на даден финансов пасив групата го оценява по амортизирана стойност.

Отписване

Групата изважда финансовия пасив (или част от финансовия пасив) от своя баланс тогава и само тогава, когато той е погасен - т.е. когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или част от финансов пасив), който е бил погасен или прехвърлен на друго лице, и платеното възнаграждение, включително всякакви прехвърлени непарични активи или поети пасиви, се признава в приходите и разходите.

Материални запаси

1.Постъпилите в групата материали, медикаменти и консумативи се отчитат по доставна стойност включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. За целта се съставя калкулация по образец, когато допълнителните разходи са съществени. В случаите, при които някои от допълнителните разходи са незначителни или тяхното разпределение по видове доставени материали медикаменти и консумативи е усложнено, те се записват по тяхната покупна цена.
В тези случаи направените разходи за транспорт и други подобни се отчитат като текущи разходи за дейността.

2. Отписването на материали, при тяхното потребление се извършва по метода – първа входяща – първа изходяща.
3. В края на годината се прави оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси. Когато тя е по-ниска от отчетната им стойност, разликата (обезценката) се отчита като други разходи.

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. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи. За целта се поддържа информация за намаленията на отчетните стойности по видове запаси.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции.

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато групата има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато групата очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходити и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, групата като работодател, е задължена да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Групата определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, групата признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:
а) Налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;
б) Упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;
в) Налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;
г) Налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- в случай на подточки (а), (в) и (г), по-горе, когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- в случай на подточка (б), по-горе, началото на периода на подновяване или удължаване.

Финансиране от правителството

Първоначално полученото финансиране се отчита като приходи за бъдещи периоди

Последващото отчитане е свързано с предназначението на полученото финансиране както следва:

а/ ***Целящо да обезщети предприятието – майка за скъпоструващи лекарстввени средства и медицински консумативи*** – признава се като приход на системна база в същия период, в който са употребени получените чрез финансиране лекарствени средства и консумативи.
б/ ***Целящо да обезщети предприятието – майка за придобиване на активи с дълготраен характер и ремонти*** – признава се като приход на системна база в същият период, в който са възниктали разходите за текущи ремонти или пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.
в) ***Финансиране от МЗ за осъществяване на спешна дейност и дейност по трансплантации*** – признава се като приход в същия период, в който е извършена дейността.

Договори за финансови гаранции

Договорът за финансова гаранция е дефиниран като договор, който изисква емитентът да извърши определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която той понася поради това, че определен длъжник не извършва плащане, когато то става дължимо в съответствие с първоначалните или модифицирани условия на дългов инструмент. Групата оповестява предоставените и получени банкови гаранции.
Групата отчита получените и дадени гаранции при взаимоотношенията с контрагенти каато задължение, респективно вземане за срока до изтичане на гаранцията или на датата, на която гаранцията е усвоена съгласно настъпилите гаранционни условия.

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в печалбата или загубата за текущия период, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в приходите или разходите през същия период.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отчитат, с изключение на данъчните активи и пасиви свързани с разликата между счетоводно и данъчно признати разходи за амортизации. Причината за това е трудното проследяване на обратното действие на временните разлики между аморитизациите.

Отсрочени данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

За текущата година е възприето да не се начислява актив по отсрочени данъци върху данъчните временни разлики и върху непренесената данъчна загуба, поради продължаващата неяснота по отношение на финансовия резултат за следващите години.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

2.4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

Ръководството на групата прави приблизителни оценки, основани на последната налична информация, с които са признати във финансовия отчет.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Провизия за компенсируеми отпуски

Групата признава провизия за задължението си да компенсира персонала за неизползваните отпуски. Към 31 декември най добрата приблизителна оценка на задължението за изплащане на неизползвани отпуски се определя на база на фактически неизползваните дни и средната дневна ставка на брутното възнаграждение на съответното лице за м. декември на текущата година.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Оценяването на задължението за доходи на персонала при пенсиониране се възлага на лицензиран актюер.

Провизии за съдебни задължения

Оценяването на съдебните задължения се извършва на база на фактически обстоятелства свързани със заведени от и към групата дела и съотвента правна оценка от оторизирани лица.

Полезни животи на дълготрайни материални и нематериални активи

Финансовото отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на групата.

Обезценка на вземания

Групата използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия 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.

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на групата. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

3. Приходи и разходи

3.1. Приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Приходи от услуги:		
- Столична здравно-осигурителна каса;	40 337	37 142
- медицински услуги и медицински изделия;	5 896	5 153
- медикаменти НЗОК Фонд за лечение на деца;	1 738	0
- други приходи от услуги;	110	70
- клинични изпитвания;	70	103
- такси етична комисия и клинични изпитвания;	81	74
- специализанти и следдипломна квалификация;	27	34
- наеми	83	83
Всичко приходи от услуги	**48 342**	**42 659**
Приходи от финансирания		
в т.ч. от:		
- финансиране от Министерство на здравеопазването;	1 920	1 364
- Признато финансиране за дълготрайни активи, пропорционално на начислената амортизация;	1 395	1 278
- Трансплантации;	951	941
- СЗОК – импланти;	872	0
- дарения;	530	256
- фонд за лечение на деца;	103	453
- централна доставка от МЗ за медикаменти и консумативи;	20	671
- друго финансиране	14	226
Всичко приходи от финансирания	**5 805**	**5 189**
Възвърнати провизии	**51**	**806**
ВСИЧКО ПРИХОДИ от дейността	**54 198**	**48 654**

В приходите от услуги – СЗОК за **2019 г.** са включени приходи от надлимитна дейност на предприятието – майка в размер на **10 хил.лв., а за 2018 г. – 54 хил.лв., които не са приети за отчет и не са платени** от СЗОК.

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Приходи за бъдещи периоди		
- Столична здравно-осигурителна каса;	**604**	**285**

Приходите за бъдещи периоди представляват лихви по предявен иск от предприятието – майка срещу СЗОК за заплащане на извършена надлимитна дейност за 2015 г. и 2016 г.

3.2. Изменение на незавършеното производство

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Незавършено производство (увеличение/намаление)	249	(21)
Всичко :	**249**	**(21)**

Изменението на незавършеното производство към 31.12., свързано с неприключени медицински услуги се установява като разлика между салдото на незавършеното производство на 01.01. и 31.12. на текущата година.

3.3.Разходи за материали и консумативи

Видове материали и консумативи	2019 `000	2018 `000
Медикаменти	(16 537)	(12 956)
Медицински консумативи	(8 062)	(6 828)
Храна болни и тонизиращи напитки персонал	(536)	(540)
Електроенергия	(505)	(450)
Топлоенергия	(312)	(358)
Вода	(170)	(152)
Канцеларски материали	(125)	(198)
Инвентар	(112)	(164)
Чували	(46)	(40)
Хигиенни материалили	(42)	(52)
Постелъчен инвентар	(37)	(44)
Фолио за стерилизация	(30)	(26)
Материали текуща поддръжка	(21)	(21)
Работно облекло	(5)	(214)
ГСМ	(4)	(3)
Други	(5)	(3)
Всичко:	**(26 549)**	**(22 049)**

3.4.Разходи за външни услуги

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 '000	2018 '000
Абонаментна поддръжка на медицинска техника	(1 212)	(1 149)
Охрана	(282)	(251)
Медицински услуги оказани от други леч.заведения	(191)	(430)
Текущ ремонт апаратура и инвентар	(184)	(183)
Обезвреждане и изгаряне на опасни болнични отпадъци	(157)	(182)
Текущ ремонт и поддръжка сграден фонд	(144)	(68)
Абонаментна поддръжка на програмни продукти	(137)	(136)
Пране	(128)	(130)
Транспортни услуги и извозване на отпадъци	(111)	(111)
Застраховки	(59)	(26)
Наеми	(52)	(59)
Абонаментна поддръжка на стопански инвентар	(50)	(45)
Телекомуникационни и пощенски услуги	(43)	(47)
Абонаментна такса мобилизационна готовност	(16)	(22)
Обработка срещу вредители	(21)	(7)
Одитни услуги	(12)	(11)
Проверка и измерване апарати	(11)	(15)
Държавни и административни такси	(10)	(14)
Консултантски и юридически услуги	(9)	(59)
Външен лабораторен контрол	(8)	(10)
Разходи за квалификация и преквалификация	(7)	(13)
Трудова медицина	(6)	(6)
Изработка на надписи и обяви	(2)	(19)
Абонамент вестници и списания	(2)	(3)
Други	(13)	(14)
Всичко :	**(2 867)**	**(3 010)**

3.5. Разходи за персонала

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 '000	2018 '000
Възнаграждения по трудови договори	(15 552)	(14 883)
Възнаграждения по договор за управление	(173)	(180)
Възнаграждения по граждански договори	(583)	(762)
Социални разходи	(226)	(231)
Компенсируеми отпуски	(773)	(714)
Социални осигуровки	(3 034)	(2 851)
Осигуровки върху компенсируеми отпуски	(154)	(154)
Всичко :	**(20 495)**	**(19 775)**

3.6. Разходи за амортизация

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Амортизация на сгради, инсталации и външни съоръжения	(646)	(637)
Амортизация на машини, оборудване и стопански инвентар	(2 541)	(2 365)
Амортизация на транспортни средства	(1)	(6)
Амортизация на програмни продукти	(26)	(13)
Всичко :	**(3 214)**	**(3 021)**

3.7. Други разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Разходи за провизии за пенсии	(260)	(110)
Разходи за провизии за съдебни дела	(175)	(255)
Данък сгради, такса смет	(159)	(161)
Разходи за брак	(34)	(25)
Представителни разходи	(24)	(21)
ДДС без право на данъчен кредит	(19)	(18)
Адвокатски и съдебни разходи и такси	(9)	0
Акредитация	0	(5)
Командировки	(3)	(2)
Данък върху представителни и социални разходи	(3)	(2)
Глоби и неустойки	(1)	(11)
Ваучери за храна	(7)	(7)
Други разходи	0	(1)
Всичко :	**(694)**	**(618)**

3.8. Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Банкови такси	(16)	(13)
Лихви – забавено плащане контрагенти	(93)	(109)
Лихви – трудов стаж при пенсиониране	(3)	(11)
Всичко :	**(112)**	**(133)**

3.9. Финансови приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Приходи от лихви по финансови инструменти, отчетени по амортизирана стойност и изчислени по метода на ефективния лихвен процент:		
• Други финансови приходи	0	0
Всичко финансови приходи	**0**	**0**

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2019 г. и 2018 г. са:

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(2)**	**(8)**

Приложимата ставка на данъка върху печалбата за 2019 г. е 10 % (2018 г.: 10 %). През 2020 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

За текущата и предходните години е възприето да не се начислява актив по отсрочени данъци върху данъчните временни разлики и върху непренесената данъчна загуба, поради продължаващата неяснота по отношение на финансовия резултат за следващите години.

В дъщерното дружество е начислен текущо дължим данък в размер на **2 хил.лв.** за 2019 г. и **8 хил.лв.** за 2018 г.

5. Дълготрайни материални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Земи (терени)	Сгради и съоръжения	Машини, оборудване и стопански инвентар	Тран – спортни средства	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2018 г.	**1 233**	**16 009**	**41 738**	**70**	**381**	**59 431**
Придобити	0	232	3 056	0	0	3 288
Отписани	0	0	856	3	0	859
На 31 декември 2018 г.	**1 233**	**16 241**	**43 938**	**67**	**124**	**61 603**
Придобити	0	5	1 326	5		1 336
Отписани	0	1	2 531	0		2 532
На 31 декември 2019 г.	**1 233**	**16 245**	**42 733**	**72**	**127**	**60 410**
Амортизация:						
На 1 януари 2018 г.	**0**	**4 861**	**32 176**	**64**	**0**	**37 101**
Начислена амортизация за годината	0	637	2 365	6	0	3 008
Отписана	0	0	850	3	0	853
На 31 декември 2018 г.	**0**	**5 498**	**33 691**	**67**	**0**	**39 256**
Начислена амортизация за годината	0	646	2 541	1	0	3 188
Отписана	0	0	2 507	0	0	2 507
На 31 декември 2019г.		**6 144**	**33 725**	**68**	**0**	**39 937**
Балансова стойност:						
На 1 януари 2018 г.	**1 233**	**11 148**	**9 562**	**6**	**381**	**22 330**
На 31 декември 2018г.	**1 233**	**10 743**	**10 247**	**0**	**124**	**22 347**
На 31 декември 2019 г.	**1 233**	**10 101**	**9 008**	**4**	**127**	**20 473**

В групата е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер на **700 лева.**

Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани дълготрайни материални активи в предприятието–майка, които все още са в употреба - по групи:

Сгради и съоръжения – 87 хил.лв.
Машини, оборудване и стопански инвентар – 25 912 хил.лв.
Транспортни средства – 67 хил.лв

Брутна балансова стойност на всички напълно амортизирани дълготрайни материални активи в дъщерното дружество, които все още са в употреба - по групи:

Машини, оборудване и стопански инвентар – 4 хил.лв.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Групата не е установила индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност, поради което не е извършена обезценка.

Разходите за придобиване на дълготрайни материали активи в предприятието – майка към **31.12.2019 г.** са в размер на **127 хил.лв.** и представляват разходи за: Трафопост – 17 хил.лв., Проект за ремонт на Клиника по Ортопедия и Травматология – 36 хил.лв., Проект за изграждане на външен асансьор – 11 хил.лв., Проект за ремонт на Аула – 24 хил.лв., Проект за ремонт на Клиника по Неврохирургия – 15 хил.лв., Проект за ремонт на Спешно приемно отделение – 24 хил.лв.

Предоставените аванси на доставчици от предприятието – майка във връзка с придобиването на дълготрайни материални активи са както следва:

Вид на актива	2019 `000	Вид на актива	2018 `000
PSR Патология	58	-	0
Реновиране Асансьори	18	-	0
Лабораторни центрофуги Патология	13	-	0
Ремонт дизелов агрегат	5	-	0
Медицински апарати Патология	5	-	0
Укрепване тухлени арки	2	-	0
ОБЩО:	**101**	**ОБЩО:**	**0**

Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва:

ГРУПИ АКТИВИ	2019	2018
Сгради и съоръжения	25	25
Машини и оборудване	6-10	6-10
Транспортни средства	10	10
Стопански инвентар	7	7
Компютри и периферни устройства	3	3

6. Дълготрайни нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Програмни продукти
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2018 г.	**179**
Придобити	58
Отписани	0
На 31 декември 2018 г.	**237**
Придобити	46
Отписани	0
На 31 декември 2019 г.	**283**
Амортизация:	
На 1 януари 2018 г.	**169**
Начислена амортизация за годината	13
Отписана	0
На 31 декември 2018 г.	**182**
Начислена амортизация за годината	26
Отписана	0
На 31 декември 2019 г.	**208**
Балансова стойност:	
На 1 януари 2018 г.	**10**
На 31 декември 2018 г.	**55**
На 31 декември 2019 г.	**75**

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекущи/ активи е в размер на **700 лева.**

Обезценка на нематериални активи

Групата е извършила преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи към 31.12.2019 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Полезен срок на живот

Сроковете на полезен живот на нематериалните активи са определени както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ	2019	2018
Софтуер	**2-3**	**2-3**

7. Инвестиции

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Инвестиционен имот	395	0
Общо	**395**	**0**

Към **31.12.2019 г.** предприятието – майка притежава инвестиционен имот, представляващ двуетажна сграда с РЗП – 502,07 м2, оценена по справедлива стойност.

8. Материални запаси

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Медикаменти	808	713
Медицински консумативи	281	294
Книжен фонд-библиотека	85	84
Материали технически работилници	37	36
Стопански инвентар	13	15
Облекло медицински персонал	10	7
Постелъчно бельо	8	5
Канцеларски материали	7	8
Хигиенни материали	5	13
Горива и смазочни материали	0	0
Общо материални запаси	**1 254**	**1 175**
Незавършено производство	**419**	**170**

Незавършеното производство се установява чрез разходите свързани с неприключени медицински услуги към 31.12. на текущата година:

- клинични пътеки и клинични процедури - оценяват се по очакваната, най-добра приблизителна оценка за възмездяване на разходите за неприключената медицинска услуга, чрез цената на съответната клинична пътека или клинична процедура и пролежаните леглодни.
- трансплантации – оценяват се по приблизигелната оценка на разходите и пролежаните леглодни.

От наличните материални запаси към 31.12.2019 г. придобити от:

Дарения са:

- Медикаменти - 140 хил.лв.;
- Медицински консумативи - 2 хил.лв.;
- Стопански инвентар - 3 хил.лв.;

9. Търговски и други вземания

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Вземания от клиенти	6 931	6 729
в т.ч. СЗОК и НЗОК	6 795	6 518
Лихви и съдебни такси СЗОК	706	327
Вземания от застраховки	500	47
Вземания от Министерство на здравеопазването	111	149
Вземания по съдебни дела	5	3
Други вземания	3	6
Всичко:	**8 256**	**7 261**

Във вземанията от клиенти на предприятието – майка са включени **2 649 хил.лв. от СЗОК** в т.ч. 822 хил.лв.– 2015 г., 720 хил.лв. – 2016 г., 1 043 хил.лв. – 2017 г., 54 хил.лв. – 2018 г. и 10 хил.лв. – 2019 г. във връзка с извършена и начислена, но не одобрена надлимитна дейност.

Към 31.12.2019 г., търговските вземания не са обезценени, тъй като не са налице условия за обезценка.

10. Парични средства и краткосрочни депозити

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Парични средства в банкови сметки	4 248	2 639
Парични средства в брой	28	25
Всичко:	**4 276**	**2 664**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

11. Разходи за бъдещи периоди

Сумата от **23 хил.лв.** представлява предплатени разходи отнасящи се за **2020 г.**

12. Собствен капитал

12.1 записан капитал

Регистриран капитал

Обикновени акции	2019 `000	2018 `000
23 320 676 броя акции с номинална стойност 1 лв. всяка	**23 321**	**23 321**

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Брой обикновени акции	Регистриран и емитиран капитал (в лв.)
На 31 декември 2013 г.	**13 930 578**	**13 930 578**
На 09.10.2014 г. издадени и платени акции	400 000	400 000
На 31 декември 2014 г.	**14 330 578**	**14 330 578**
На 20.02.2015 г. издадени и платени акции	300 000	300 000
На 31 декември 2015 г	**14 630 578**	**14 630 578**
На 28.03.2016 г. издадени и уредени с непарична вноска акции	5 957 999	5 957 999
На 31 декември 2016 г.	**20 588 577**	**20 588 577**
На 16.08.2017 г. издадени и платени акции	2 732 099	2 732 099
На 31 декември 2017 г.	**23 320 676**	**23 320 676**

Всички обикновени акции са изцяло платени.

Други видове капитал – допълнителен нерегистриран капитал – образуван е от сума, представляваща стойността на дълготрайните активи придобити от м. Юли 2000 г. до датата на регистрацията на предприятието – майка като търговско дружество, която не участва в регистрирания основен капитал и е в размер на **72 хил.лв.**

Капитал, подлежащ на регистрация – 1 108 хил.лв., в т.ч.:

С договор № РД-12-301 / 09.11.2016 г. е предоставена и преведена на 14.11.2016 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер **400 000 лв.** (четиристотин хиляди лева);

С договор № РД-12-243 / 26.11.2018 г. е предоставена и преведена на 04.12.2018 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **400 000 лв.** (четиристотин хиляди лева).

Или общо за ремонт на клиника по УНГ са отпуснати **800 000 лв.** Стойността на извършения през **2017 г.** ремонт възлиза на **1 314 234,12 лв.**

С договор № РД-12-255 / 29.11.2018 г. е предоставена и преведена на 04.12.2018 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на 150 000 лв. (сто и петдесет хиляди лева). Сключен е договор за доставка на медицинска апаратура за хемодиализа на стойност **148 556,40 лв.** и съгласно клаузите на договора с МЗ са върнати на принципала на 05.02.2019 г. – 1 443,60 лв.

С договор № РД-12-172 / 15.05.2019 г. е предоставена и преведена на 22.05.2019 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **160 000 лв.** (сто и шестдесет хиляди лева).

Към датата на съставяне на финансовия отчет – 31.03.2020 г. е получен протокол № РД-16-446 от 29.11.2019 г. от едноличния собственик на капитала на Университетска многопрофилна болница за активно лечение ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ ЕАД за увеличаване капитала на дружеството с 1 108 556 лв. Увеличението на капитала е вписано в Търговския регистър на 21.01.2020 г.

12.2 Резерви

Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. **Към 31.12.2019 г.** сумата е в размер на **448 хил.лв.**

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв е формиран от оценка на придобит от предприятието – майка инвестиционен имот, която към **31.12.2019 г.** е в размер на **395 хил.лв.**

13. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди

13.1 Финансов резултат от минали отчетни периоди

Образуван е от реализирани загуби от минали години, печалби от минали години, създаване на фонд резервен, коригирани с последващите събития от минали години както следва:

година	*Финансов резултат*	*Корекции минали години*	*Създаване на фонд Резервен*	*Финансов резултат след промени*
До 2013	(11 603)	(30)	(311)	(11 944)
2014	(1 617)	(25)	(34)	(1 676)
2015	(1 125)	(8)	(34)	(1 167)
2016	(267)	19	(28)	(276)
2017	(1 528)	(11)	(22)	(1 561)
2018	19	0	(19)	0
Общо:	**(16 121)**	**(55)**	**(448)**	**(16 624)**

13.2 Финансов резултат от текущия период

Образуван е при съпоставянето на осъществените през годината разходи и начислените приходи и признати финансирания и е **печалба** в размер на **514 хил.лв.**

14. Провизия за:

Компенсируеми отпуски и осигуровки върху тях

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за компенсируеми отпуски и осигуровки
На 1 януари 2018 г.	**1 031**
Начислена през годината	868
Използвана	754
Неизползвани възстановени суми	23
На 31 декември 2018 г.	**1 122**
На 1 януари 2019 г.	**1 122**
Начислена през годината	927
Използвана	815
Неизползвани възстановени суми	25
На 31 декември 2019 г.	**1 209**
в т.ч. краткосрочни	**1 209**

Съдебни искове

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за съдебни искове
На 1 януари 2018 г.	**1 046**
Начислена през годината	255
В т.ч. за сметка на:	
- Разход за дружеството	*255*
Използвана	43
Неизползвани възстановени суми	783
На 31 декември 2018 г.	**475**
Начислена през годината	675
В т.ч. за сметка на:	
- Разход за дружеството	*175*
Използвана	26
Неизползвани възстановени суми	26
На 31 декември 2019 г.	**1 098**

15. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, групата е задължена да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в групата в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране **не е финансиран**.
Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите и задълженията, признати в баланса към 31 декември 2019 г. и 2018 г. са обобщени по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	**Сума**
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2018 г.	**1 474**
в т.ч. краткосрочни	888
Начислени през годината ***в т.ч.***	121
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	*102*
*- Актюерска загуба, призната отчета за приходите и разходите, като **Разходи** за доходи на персонала при пенсиониране*	*8*
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	*11*
Изплатени доходи на персонала	111
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2018 г.	**1 484**
в т.ч. краткосрочни	**906**
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2019 г.	**1 484**
Начислени през годината ***в т.ч.***	263
- Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	*231*
*- Актюерска загуба, призната отчета за приходите и разходите, като **Разходи** за доходи на персонала при пенсиониране*	*29*
- Лихви – трудов стаж при пенсиониране	*3*
Изплатени доходи на персонала	231
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2019 г.	**1 516**
в т.ч. краткосрочни	**963**

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	**2019 %**	**2018 %**
Норма на дисконтиране	0,2167	0,75
Бъдещо увеличение на възнагражденията	0	0

16. Финансиране

16.1. Финансиране за дълготрайни активи

Отчетената сума в предприятието – майка към **31.12.2019 г.** в размер на **7 033 хил.лв. (в т.ч. краткосрочно финансиране – 1 400 хил.лв. лв. и дългосрочно финансиране – 5 633 хил.лв.)** представлява:

- Непризнато на приход финансиране за придобиване на дълготрайни активи съответсващо на неамортизираната част на придобитите чрез това финансиране дълготрайни активи, която към 31.12.2019 г. е в размер на 6 929 хил.лв.;
- Средства получени от Министерство на здравеопазването за финансиране на капиталови разходи в размер на 104 хил.лв., които са неусвоени към 31.12.2019 г.

16.2. Финансиране за текущата дейност

Към **31 декември 2019 г.** сумата в предприятието – майка е в размер на **167 хил.лв**. и представлява:

- Неусвоени средства от грантово финансиране МУ - 9 хил.лв.
- Неусвоени средства от дарения за закупуване на активи - 7 хил.лв.
- Неусвоени средства от Кампания „Приказка без край" - 5 хил.лв.
- Неусвоени средства за мед.изследвания КДОХ - 1 хил.лв.
- Стойност на налични към **31.12.2019 г.** материални запаси, които не са вложени в употреба -145 хил.лв

  в т.ч.:

  От дарения:

  - *Медикаменти -140 хил.лв.;*
  - *Медицински консумативи - 2 хил.лв.;*
  - *Стопански инвентар - 3 хил.лв.;*

17. Задължения

17.1. Задължения относно получено финансиране за капиталови разходи

С договор № РД-12-235 / 13.11.2019 г. е предоставена и преведена на 18.11.2019 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на 150 000 лв. и на 19.12.2019 г. 142 000 лв. или общо **292 000 лв.** (двеста деветдесет и две хиляди лева);

С договор № РД-12-236 / 13.11.2019 г. е предоставена и преведена на 18.11.2019 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **119 980 лв.** (сто и деветнадесет хиляди деветстотин и осемдесет лева);

С договор № РД-12-291 / 16.12.2019 г. е предоставена и преведена на 19.12.2019 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **500 000 лв.** (петстотин хиляди лева).

С договор № РД-12-292 / 16.12.2019 г. е предоставена и преведена на 19.12.2019 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **500 000 лв.** (петстотин хиляди лева).

С договор № РД-12-308 / 19.12.2019 г. е предоставена и преведена на 23.12.2019 г. целева субсидия за капиталови разходи в размер на **1 200 000 лв.** (един милион и двеста хиляди лева).

След изпълнение на договорените условия, с предоставените по гореописаните договори средства в размер на **2 612 хил.лв.** следва да се увеличи капитала на предприятието – майка .

17.2. Търговски и други задължения

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 `000	2018 `000
Задължения към доставчици	11 331	12 064
Задължения по получени гаранции	234	272
Задължения по фактури от 2020 г., за начислени разходи за 2019 г.	109	142
Задължения към персонала	94	1 094
Задължения към социалното осигуряване	13	418
Данъчни задължения	13	104
Текущи удръжки на персонала	5	42
ВСИЧКО	**11 799**	**14 136**

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и се уреждат в съответствие с условията на сключените договори;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат взаконово установения срок.

Към **31.12.2019 г.** предприятието – майка има просрочени задължения към доставчици в размер на **4 221 хил.лв.**, а към 31.12.2018 г. – **6 897 хил.лв.**

18. Оповестяване на свързани лица

Принципал

Принципал на **УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД, София** е МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ	Период	Продажби/ покупки на/от свързани лица с ДДС	Получено финанси-ране от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Продажби на/покупки от свързани лица					
Крайна компания-майка					
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	**2019**		**5 766**	**111**	**2 612**
Финансиране			**5 643**	**111**	**2 612**
- финансиране дейност;			1 920	11	0
- трансплантации;			951	100	0
- отбранително-мобилизационна подготовка			0	0	0
- капиталови			2 772	0	2 612
Централна доставка на медикаменти и мед. консумативи			**20**	**0**	**0**
Фонд за лечение на деца			**103**	**0**	0
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	**2018**		**3 979**	**149**	**950**
Финансиране			**2 855**	**45**	**950**
- финансиране дейност			1 363		2
- трансплантации			941	47	0
- отбранително-мобилизационна подготовка			1	0	0
- капиталови			550	0	950
Централна доставка на медикаменти и мед. консумативи			**671**	**0**	**0**
Фонд за лечение на деца			**453**	**104**	0
Други	**2019**	**3**		**0**	**0**
	2018	**307**		**0**	**0**
	2019	**0**		**111**	**0**
	2018	**0**		**149**	**0**

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите към свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства.

При изготвянето на консолидирания финансов отчет за **2019 г.** са елиминирани приходи/разходи **–105 хил.лв.,** дивидент **–53 хил.лв.** и разчети **13 хил.лв.**, а през **2018 г.** са елиминирани приходи/разходи **–133 хил.лв.,** дивидент **–91 хил.лв.** и разчети **11 хил.лв.**

Предоставени гаранции в полза на свързани лица

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД, София няма предоставени гаранции в полза на свързани лица към 31.12.2019 г.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 '000	2018 '000
Разходи за възнаграждежия	173	180
Доходи при пенсиониране	19	14

19. Лизингови договори

Оперативен лизинг – **наемодател** предприятие – майка

Показатели	'000
Бъдещите минимални лизингови плащания по неотменими оперативни лизингови договори за всеки от следните периоди:	
i) не по-късно от една година;	76
ii) по-късно от една година, но не по-късно от пет години;	65

20. Изплатени дивиденти

Няма разпределени дивиденти извън групата.

21. Ангажименти и условни задължения

Групата не е поемала ангажименти за които да се появи вероятна необходимост от изходящ поток ресурси, съдържащ икономически ползи, с изключение на следните:

Ангажименти по опазване на чужди активи

Предприятието – майка води задбалансово дълготрайни активи предоставени за ползване основно от Медицински Университет и Министерство на образованието и науката в размер на **3 513 хил.лв.**

22. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на групата включват лихвоносни заеми, привлечени средства и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на групата. Групата притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2019 г., както и през 2018 г., групата не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на групата са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на групата прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на групата е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на групата предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Кредитен риск

Салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на групата по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в групата. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на групата, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на групата, произтичаща от възможността нейните контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на групата е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимализиране на стойността му за акционерите.

Предприятието – майка управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, по решение на принципала – Министерство на здравеопазването. През 2019 г., както и през 2018 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на групата.

Групата следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2019 '000	2018 '000
Нетна печалба (загуба)	**514**	**19**

Ръководството на групата счита, че не съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

23. Събития след датата на баланса

Оповестяваме съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19), която нарушава обичайната икономическа дейност в Република България и може да повлияе неблагоприятно върху операциите на групата.

Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията върху финансовото и икономическо състояние на групата.

Положени са усилия всички приходи и разходи, отнасящи се за текущата година, които са документирани до 31.03.2020 г., да бъдат начислени и/или оповестени в консолидирания финансов отчет.

Оповестяваме, че до датата на съставяне на ГФО на предприятието – майка - 28.02.2020 г. е извършено вписване в Търговския регистър, за увеличаване капитала на дружеството в размер на 1 108 хил.лв.

Не се наблюдават други събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции или оповестявания в консолидирания финансов отчет на групата за годината, приключваща на **31 декември 2019 г.**

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

проф.д-р Асен Рачев Гудев, дмн .....

Валентина Еленкова Антонова .....

проф.д-р Бойко Георгиев Коруков, дм .....