

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ГРУПА УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ

към 31.12.2018 г.

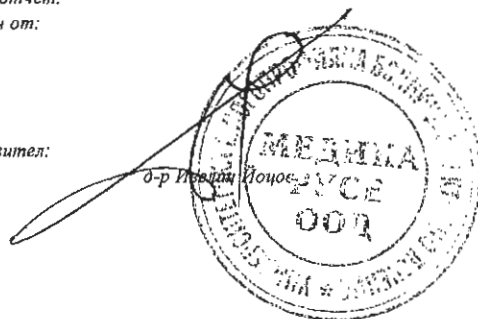
АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	5	5
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни	687	764	II. Резерви		
2. Търговска репутация	158	331	1. Други резерви	371	371
3. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на	11	2	Общо за група II.:	371	371
Общо за група I.:	856	1 097	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
II. Дълготрайни материални активи			- неразпределена печалба	2 676	1 810
1. Земи и сгради, в т. ч.:	3 979	2 786	- непокрита загуба	(135)	(312)
- земи	107	107	Общо за група III.:	2 541	1 498
- сгради	3 872	2 679	IV. Текуща печалба (загуба)	1 994	1 065
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2 432	2 023	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A.:	4 911	2 939
3. Съоръжения и други	186	206	B. Провизии и сходни задължения		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в	644	1 174	1. Провизии за данъци, в т. ч.:	6	
Общо за група II.:	7 241	6 189	- отсрочени данъци	6	
III. Дългосрочни финансови активи			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B.:	6	
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	150		V. Задължения		
Общо за група III.:	150		1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	1 249	1 963
IV. Отсрочени данъци	3	24	- до 1 година	1 249	715
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A.:	8 250	7 310	- над 1 година		1 248
B. Текущи (краткотрайни) активи			2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	6 023	3 908
I. Материални запаси			- до 1 година	6 023	3 908
1. Суровини и материали	641	485	3. Други задължения, в т. ч.:	4 021	3 708
2. Предоставени аванси		4	- до 1 година	1 669	1 266
Общо за група I.:	641	489	- над 1 година	2 352	2 442
II. Вземания			към персонала, в т. ч.:	1 079	944
1. Вземания от клиенти и доставчици:	5 087	4 482	- до 1 година	1 079	944
2. Други вземания:	814	89	- осигурителни задължения, в т. ч.:	270	212
Общо за група II.:	5 901	4 571	- до 1 година	270	212
III. Парични средства, в т. ч.:			- данъчни задължения, в т. ч.:	167	99
- в брой	9	8	- до 1 година	167	99
- в безсрочни сметки (депозити)	1 437	68	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B., в т. ч.:	11 293	9 579
Общо за група III.:	1 446	76	- до 1 година	8 941	5 889
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B.:	7 988	5 136	- над 1 година	2 352	3 690
B. Разходи за бъдещи периоди	11	113	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	39	41
			- финансирания	39	41
СУМА НА АКТИВА	16 249	12 559	СУМА НА ПАСИВА	16 249	12 559

Приложенията от стр.5 до стр.20 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване на 28.03.2019 г. и е подписан от:

Съставител:


Билиана Кънева

Управител:




14.06.2019г.

0451 Татяна
Явнова
Регистриран одитор

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ГРУПА УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ**

за 2018 г.

Наименование на разходите	Сума /хил. лв./		Наименование на приходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:			1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	21 895	17 743
а) суровини и материали	7 773	6 278	а) услуги	21 895	17 743
б) външни услуги	6 152	4 783	2 Други приходи, в т.ч.:	310	12
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	1 621	1 495	- приходи от финансиране	32	12
а) разходи за възнаграждения	11 180	9 144	Общо приходи от оперативната дейност	22 205	17 755
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	9 816	7 990	3 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	19	2
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 364	1 154	Общо финансови приходи	19	2
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни					
а) материални и нематериални активи, в т.ч.:	833	831	Общо приходи	22 224	17 757
- разходи за амортизация	833	831			
4 Други разходи, в т.ч.:	86	180			
Общо разходи за оперативната дейност	19 872	16 433			
Разходи за лихви и други финансови разходи, в					
5 т.ч.:	122	129			
Общо финансови разходи	122	129			
Общо разходи	19 994	16 562			
Счетоводна печалба (общо приходи – общо					
6 разходи)	2 230	1 195			
7 Разходи за данъци	236	130			
8 Печалба	1 994	1 065			
Всичко (общо разходи) + 7 + 8	22 224	17 757	Всичко (Общо приходи)	22 224	17 757

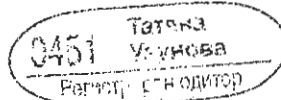
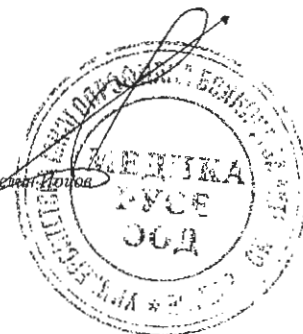
Приложенията от стр.5 до стр.20 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване на 28.03.2019 г. и е подписан от:

Съставител:

Билиана Кънева

Управител:

д-р Ивонка Дюлева



14.06.2019г.

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ГРУПА УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ
за 2018 г.**

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	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	21 487	6 550	14 937	16 691	6 156	10 535
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		11 034	(11 034)	17	9 130	(9 113)
3 Платени и възстановени данъци върху печалбата		149	(149)		112	(112)
4 Други парични потоци от основна дейност		57	(57)	114	30	84
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	21 487	17 790	3 697	16 822	15 428	1 394
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1 532	(1 532)		585	(585)
2 Други парични потоци от инвестиционна дейност		145	(145)		5	(5)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	1 677	(1 677)	-	590	(590)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	460	1 047	(587)	274	1 017	(743)
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		58	(58)		68	(68)
3 Други парични потоци от финансова дейност			-		1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	460	1 105	(645)	274	1 086	(812)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	21 947	20 572	1 375	17 096	17 104	(8)
Д. Парични средства в началото на периода			71			84
Е. Парични средства в края на периода			1 446			76

Приложенията от стр. 5 до стр. 20 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издане на 28.03.2019 г. и е подписан от:

Съставител:


Билjana Кнева

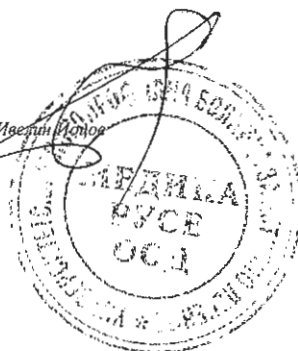
Управител:

д-р Ивeтaн Илeв



ТАТЯНА
У. УНОВА
Б.ч. одитор

44.06.2019г.



**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ГРУПА УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ
за 2018 г.**

(Хил.лв)

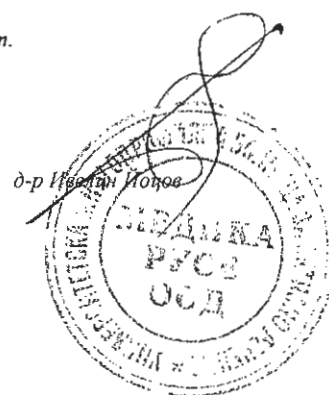
Показатели	Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4	5	6
1 Салдо в началото на отчетния период	5	371	1 810	(312)	1 065	2 939
2 Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	371	1 810	(312)	1 065	2 939
3 Финансов резултат от текущия период					1 994	1 994
4 Разпределение на печалба в т.ч.:			888	177	(1 065)	-
5 Други изменения в собствения капитал			(22)			(22)
6 Салдо към края на отчетния период	5	371	2 676	(135)	1 994	4 911
7 Собствен капитал към края на отчетния период	5	371	2 676	(135)	1 994	4 911

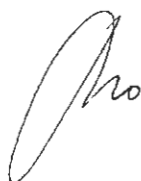
Приложенията от стр.5 до стр.20 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване на 28.03.2019 г. и е подписан от:

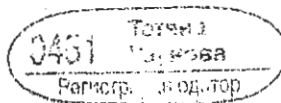
Съставител:


Билиана Кънева

Управител:







14.06.2019г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Група УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ включва дружеството майка УМБАЛ „Медика Русе“ ООД и неговите дъщерни дружества „Диагностично-консултативен център 2 -Русе“ ЕООД и „Самостоятелна медико-диагностична лаборатория – Скендиагностик“ ЕООД.

Дружество майка

Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Медика Русе“ ООД е регистрирана в съответствие с ТЗ, с решение № 725 от 19.03. 1997 год. на Русенският окръжен съд по ф.д.№ 380/1997 год., като Дружество с ограничена отговорност „МЕДИКУС“ ООД. С решение на Общото събрание на съдружниците от м. Януари 2013г името на Дружеството се променя на: Многопрофилна болница за активно лечение „Медика Русе“ ООД, със седалище и адрес на управление гр. Русе ул. „Пирот“ № 24, вх.3, ет.1, ап.2. Предмета на дейност е „Осъществяване на болнична помощ на гражданите“. Дружеството е регистрирано с капитал 5 000 лева, разпределен между съдружниците по начин посочен в дружествения договор. Собственик на капитала на болницата е търговското дружество. Правата на собственост се упражняват от Общото събрание.

С решение № 228/26.04.2017г на Министъра на здравеопазването на МБАЛ „Медика Русе“ ООД е даден статут – Университетска болница.

УМБАЛ „МЕДИКА РУСЕ“ ООД гр. Русе има разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-305/03.05.2017 год. издадено от Министъра на здравеопазването. Въз основа на това разрешение законосъобразните дейности, които болницата може да осъществява са: Диагностика и лечение на заболявания, рехабилитация, медико-естетични услуги, диагностика и консултации поискани от лекар от други лечебни заведения, по следните основни и/ или профилни специалности: Кардиология, Хирургия, Съдова хирургия, Детска хирургия, Пластично-възстановителна и естетична хирургия, Урология, Очни болести, Физикална и Рехабилитационна медицина, Анестезиология и интензивно лечение, Гастроентерология, Ендокринология и болести на обмяната, Вътрешни болести, Нефрология, Нервни болести, Акушерство и гинекология, Неонатология, Ортопедия и травматология, Клинична лаборатория, Микробиология, Образна диагностика, Обща и клинична патология, Спешна медицина.

Видно от съдебното решение за регистрация, наименованието и предметът на дейност на лечебното заведение съответстват на чл.9 ал.1, ал.2 и чл.20 от Закона за лечебните заведения. Осъществяваната от болницата дейност съответства на вписаната в разрешението и в утвърдения Правилник за устройство и дейността и вътрешния ред на заведението.

Установява се пълно съответствие на осъществяваната от лечебното заведение дейност с тази посочена в съдебното решение за регистрация и в разрешението за осъществяване на лечебна дейност.

Дъщерни дружества

- „Диагностично-консултативен център 2 -Русе“ ЕООД (Дъщерно дружество 1) е правопреемник на Трето амбулаторно поликлинично заведение и е учредено с Решение 1895 от 1999 г. на Русенски окръжен съд. Центърът е регистриран на основание чл. 8 от Закона за лечебните заведения

ЕИК на лечебното заведение е 117115660 и същото е регистрирано по ЗДДС.

Седалището и адресът на управление на „ДКЦ 2 – Русе“ ЕООД е гр. Русе, ул. „Рига“ № 35.

- „Самостоятелна медико-диагностична лаборатория – Скендианостик“ ЕООД (Дъщерно дружество 2) е регистрирано с Решение 2717 от 1999 г. на Русенски окръжен съд.

ЕИК на дружеството е 117504276 и същото е регистрирано по ЗДДС.

Седалището и адресът на управление „СМДЛ – Скендианостик“ ЕООД е гр. Русе, ул. „Рига“ № 35.

Собственост и управление

Дружеството майка е 100 % частна собственост. Съдружници са: доц. д-р Кирил Панайотов с 90 дяла по 50лв и д-р Панайот Панайотов с 10 дяла по 50лв.

Едноличен собственик на капитала на дъщерните дружества е УМБАЛ „МЕДИКА РУСЕ“ ООД с ЕИК 117044162.

Дружеството майка УМБАЛ „МЕДИКА РУСЕ“ и дъщерното дружество „ДКЦ 2 – Русе“ ЕООД се представляват и управляват от д-р Ивелин Цанков Йоцов, назначен по договор за управление и контрол. Дъщерното дружество „СМДЛ – Скендианостик“ ЕООД се представлява и управлява от д-р Мариета Недялкова Николова, назначена по договор за управление и контрол.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството-майка е оказване на болнична помощ на гражданите. Предметът на дейност на дъщерното дружество 1 е осъществяване на доболнична помощ от лекари специалисти и отдаване на помещения под наем, в които се извършват дейности с медицинско предназначение. Предметът на дейност на дъщерно дружество 2 е медицински изследвания по образна диагностика, специализирани и високоспециализирани изследвания по образна диагностика.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Консолидираният финансов отчет на Група УМБАЛ „МЕДИКА РУСЕ” е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г., посл.изм. и доп. ДВ бр.13/12.02.2019 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС (ДВ 30/07.04.2005г.; посл.изм.и доп. ДВ бр.3/12.01.2016г.).

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

Групата води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в консолидирания годишен финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият консолидиран годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена. На база определени в Закона за счетоводство критерии групата се класифицира в категорията средна група.

Групата изготвя законовия си консолидиран финансов отчет, прилагайки пълен модел на финансов отчет.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти 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.

2.2. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

2.3. Дефиниции

Предприятие майка - юридическо лице, което упражнява контрол спрямо едно или повече дъщерни предприятия.

Дружеството-майка е УМБАЛ „Медика Русе“ ООД.

Дъщерно предприятие - юридическо лице, контролирано от друго юридическо лице (предприятие майка).

Дъщерни дружества са „Диагностично-консултативен център 2 -Русе“ ЕООД и „СМДЛ – Скендиагностик“ ЕООД.

2.4. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и неговите дъщерни дружества, изготвени към 31 декември, която дата е датата на финансовата година на Групата.

Финансовите отчети на всички дружества от Групата за целите на консолидацията са съставени за периода от 1 януари до 31 декември на 2018 г. При прилагане на единни счетоводни политики за едни и същи сделки и други събития, станали при сходни обстоятелства.

В консолидирания финансов отчет отчетите на дъщерните дружества се консолидират на база на метода “пълна консолидация” като се прилага унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Пълната консолидация включва обединяване ред по ред на съответните активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи и парични потоци на дружеството-майка с тези на неговите дъщерни дружества. Инвестициите на дружеството-майка се елиминират срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване (учредяване). Изцяло се елиминират вътрешногруповите активи и пасиви, собствен капитал, приходи, разходи и парични потоци, вкл. Нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба.

2.5. Справедливи стойности

Политиката на Групата е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Голяма част от финансовите активи и пасиви са текущи по своята същност и са отразени в баланса на Групата по балансовата им стойност която е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на Групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Земята не се

амортизира.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. Митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

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

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Усредненият полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.-50 г.
- машини и оборудване – 3-4г.
- съоръжения – 25-50 г.
- компютри – 2 г.
- транспортни средства – 4-10 г.
- стопански инвентар – 6.5-20г.
- мебели – 10 г.
- ремонт сграда (нает актив) – 10 г.

Определения срок на годност на дълготрайните материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайните материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписват от балансовата стойност на активите и се признават в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в 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 отчитат в отчета за приходи и разходи и/или за сметка на формиран преоценъчен актив за съответните активи.

2.7. Дълготрайни нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружеството, които нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция; са със съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода.

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат програмните продукти и начислените суми в резултат на стопански операции, водещи до увеличаване на икономическата изгода от наети дълготрайни активи (ремонт на наети активи).

Превишението на платеното възнаграждение при придобиването на дъщерното предприятие над придобитите разграничими активи и поети пасиви се третира и признава в консолидирания финансов отчет като положителна репутация. Ръководството на Групата е определило полезен живот на репутацията 5 години, като се прилага линейният метод на амортизиране.

2.8. Дългосрочни финансови активи

Дяловете на предприятия от групата в асоциирани предприятия, се отчитат в консолидирания финансов отчет на СБАЛФРМ „МЕДИКА“ ООД като дългосрочни финансови активи.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените

разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца. 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%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва на ред „Плащания към доставчици“ към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Групата за съответния период (месец).

2.12. Дружествен капитал и резерви

Дружествата в Групата, като дружества с ограничена отговорност са от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружествата с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружествата до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от

преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Група УМБАЛ „МЕДИКА РУСЕ“ се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях. Предприятията от групата следва да признаят като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Към датата на изготвяне на индивидуалните годишни финансови отчети на дружествата в групата се прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. Прави се оценка както за разходите за възнаграждения, така и на разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи.

Доходи на персонала при пенсиониране (дългосрочни доходи)

Доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение при пенсиониране не се начисляват. Ръководството на групата е преценило, че предвид броя на персонала, ниската средна възраст и текучеството в бранша тези суми ще са несъществени за консолидирения финансов отчет.

2.15. Приходи

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на 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.

2.16. Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, други банкови такси и комисионни.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2018 г. е 10 % (2017 г.-10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадна тези намаляеми разлики, с изключение на:

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в консолидирания баланс разгънато (не се компенсират).

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Дълготрайни активи

Дълготрайните активи на Групата са представени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи, Приложение №5 към СС-1.

В перото „Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права“ на консолидирания баланс са представени: програмни продукти – 21 хил.лв. ремонт на наети активи – 659 хил.лв. акредитация – 7 хил.лв.

Амортизацията на репутацията (Приложение № 2.7) за 2018 г. в размер на 173 хил.лв. е призната в консолидирания отчет за приходите и разходите в перото разходи за амортизация.

В перото „Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия“ е представено дяловото участие на УМБАЛ „Медика Русе“ ООД в „Частна детска градина ДЪГА-РУСЕ“ ООД. Инвестицията в асоциираното предприятие е призната по себестойност. „Частна детска градина ДЪГА-РУСЕ“ ООД е асоциирано предприятие на дружеството-майка от декември 2018 г., поради което ръководството на групата счита, че делът на инвеститора в печалбите и загубите на предприятието, в което е инвестирано е несъществен за финансовия отчет на групата.

Напълно амортизираните ДМА, които се използват в дейността на Групата по отчетна стойност са в размер на 1 018 хил.лв.

Преглед за обезценка - Ръководството на Групата счита, че не са налице обстоятелства, налагащи обезценка на активите в ГФО за 2018 г.

3.2. Материални запаси

Представените в баланса материални запаси на стойност 641 хил. (2017г. - 485 хил.лв.) представляват медицински консумативи и инвентар за оборудване на кабинети и отделения. Няма залежали материали и ръководството счита, че тяхната балансова стойност не е по-висока от нетната реализируема стойност и не е необходимо извършването на обезценка.

3.3. Вземания

Представените в баланса вземания са в размер на 5 901 хил. в т.ч.: от клиенти –141 хил. са текущи; вземания от РЗОК – 5 008 хил.; по съдебни спорове 154 хил.; данък подлежащ на възстановяване – 9 хил. и други – 589 хил. Ръководството е приело, че няма индикации за обезценка, поради което в Отчета за приходите и разходите не са начислени загуби от обезценка на вземания от клиенти.

3.4. Парични средства и парични еквиваленти

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Парични средства в каса	9	8
Разплащателни сметки в лева	1 437	68
Общо:	1 446	76

3.5. Дългосрочни задължения

Като дългосрочни задължения са докладвани задължения по заеми, както следва:

Получени заеми от търговски предприятия и съдружник на дружеството майка в размер на 2 352 х.лв.

3.6. Текущи задължения

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Към доставчици	6 023	3 908
Към персонала	1 079	944
Заем от съдружник - лихви	143	-
Към бълг. банка – краткосрочно задължение	1 249	715
Осигурителни задължения	270	212
Данъчни задължения	167	99
Текущи лизингови вноски	-	2
Други	10	9
Общо:	8 841	5 889

Задълженията към доставчиците са текущи. Няма съществени не платени суми отчетени като разходи през 2018 г.

3.7. Приходи

	2018 BGN ,000	2017 BGN ,000
РЗОК	19 485	15 544
ОТ НАСЕЛЕНИЕТО	2 392	1 887
ДРУГИ МЕДИЦ.УСЛУГИ	182	243
ОТ НАЕМИ	114	69
ОТ ФИНАСИРАНЕ	32	12
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	19	2
Общо:	22 224	17 757

3.8. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	<i>2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>2017</i> <i>BGN '000</i>
Медицински консумативи	2 882	2 252
Медикаменти	1 259	948
Храна за болни	518	544
Материали лаборатория	561	372
Ел.енергия, отопление	323	210
Вода	30	25
Материали оборудване	163	94
Канцеларски материали	126	49
Други материали	290	289
Общо:	6 152	4 783

3.9. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	<i>2018</i> <i>BGN '000</i>	<i>2017</i> <i>BGN '000</i>
Договори за мед. услуги	258	212
Граждански договори	202	
Наем	48	61
Пране бельо	61	52
Ремонт мед.апаратура	72	42
Комуникационни	24	27
Обезвреждане биол. отпадъци	38	38
Реклама	14	9
Охрана	1	2
Други	903	866
Общо:	1 621	1 495

Договореното възнаграждение за одит на консолидирания годишен финансов отчет на групата за 2018 г. е в размер на 2 160,00 лв. (с вкл. ДДС).

3.10. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Разходи за тек.възнаграждения	9 816	7 990
в т.ч. провизия за неизп.отпуск	346	279
Разходи за осигуряване	1 364	1 154
	11	
Общо:	180	9 144

3.11. Други разходи

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Разходи за лично потребление и представителни разходи	-	125
Командировки	12	14
Непризнат данъчен кредит	30	10
Данък сгради и ТБО	12	14
Други	32	17
Общо:	86	180

3.12. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружествата в групата могат да бъдат изложени на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено - обвързани парични потоци. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с

помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружествата в групата и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружествата в групата не са пряко изложени на валутен риск поради това, че не извършват сделки, деноминирани в чуждестранна валута. Дружествата не използват специални финансови инструменти за хеджиране на риска. Основните сделки, осъществявани от дружествата в групата са деноминирани в български лева. Както е посочено в т. 2.3 .българският лев е с фиксирана стойност спрямо еврото, следователно Дружествата не са изложени на риск, свързан с колебания в чуждестранна валута.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружествата в групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Групата няма политика да продава с отсрочено плащане. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти и индивидуални суми към тях, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружествата в групата да не бъдат в състояние да посрещнат безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружествата провеждат консервативна политика на управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържат оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност чрез осигуряване на собствени ресурси.

Риск на лихвоносни парични потоци

Лихвоносните финансови активи на дружествата в групата включват парични средства по разплащателни сметки в банки.

Ценови риск

Дружествата в групата не са изложени на ценови риск, защото техните приходи се образуват на база предварително сключени договори с Националния осигурителен институт и НЗОК.

3.13. Сделки със свързани лица

Свързани лица на групата са собствениците и дружества, в които лица от управленския персонал упражняват контрол или значително влияние поради прякото или косвено притежание на акции и дялове :

- СБАЛК „МЕДИКА КОР“ ЕАД
- „МЕДИКА ТУРС“ ЕООД
- СБАЛФРМ „МЕДИКА“ ООД
- МЦ „МЕДИКА ЕКСПЕРТ“ ЕООД
- ДОЦ. Д-Р КИРИЛ ПАНАЙОТОВ
- АСИМПФРМ-ИП ЗДРАВНА КЪЩА МЕДИКА ЕООД
- „МЕДИКА НАРЕЧЕНСКИ БАНИ“ ЕООД
- ЧДГ „ДЪГА РУСЕ“ ООД

фирма	приход	разход	салдо вземания	салдо задължения
СБАЛК "МЕДИКА КОР" ЕАД	355 853,74	495 189,27	4 200,40	1 695 462,39
"МЕДИКА ТУРС" ЕООД		1 143,60		
СБАЛФРМ "МЕДИКА" ООД	288,00	4 765,28	24,00	946 058,06
Д-Р КИРИЛ ПАНАЙОТОВ		40 352,78		939 125,84
МЦ "МЕДИКА ЕКСПЕРТ" ЕООД	2 630,00	6 640,97	587,81	544 281,94
ЧДГ "ДЪГА РУСЕ" ООД	497,22		497,22	
ВСИЧКО:	359 268,96	548 091,90	5 309,43	4 124 928,23

3.15. Действащо предприятие

Консолидирания годишен финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. Ръководството няма планове да ограничава дейността на дружествата в Групата. Няма данни, които да водят до несигурност относно възможността предприятията от групата да продължат своята дейност.

Приложение: Справка за дълготрайните активи

28.03.2019 г.

Съставител:
(Биляна Кънева)

Управител:
(Д-р Ивелин Иодов)



СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2018 г.
ГРУПА УМБАЛ МЕДИКА РУСЕ

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (4-8)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	начислена през периода	отчислена през периода	в края на периода (5+6-7)	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Нематериални активи									
Продукти от развойна дейност				-				-	-
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1 003	31		1 034	239	108		347	687
Търговска репутация	865			865	534	173		707	158
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	2	142	133	11				-	11
Общо за група I:	1 870	173	133	1 910	773	281	-	1 054	856
II. Дълготрайни материални активи									
Земни и сгради, в т. ч.:	2 971	1 258	-	4 229	185	65	-	250	3 979
земи	107			107				-	107
сгради	2 864	1 258		4 122	185	65		250	3 872
Машини, производствено оборудване и апаратура	3 429	865	22	4 272	1 405	441	6	1 840	2 432
Съоръжения и други	392	25		417	186	45		231	186
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 174	754	1 284	644				-	644
Общо за група II:	7 966	2 902	1 306	9 562	1 776	551	6	2 321	7 241
III. Дългосрочни финансови активи									
Акции и дялове в предприятия от група				-				-	-
Предоставени засми на предприятия от група				-				-	-
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	5	145		150				-	150
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-				-	-
Дългосрочни инвестиции				-				-	-
Други заеми				-				-	-
Изкупени собствени акции номинална стойност				-				-	-
Общо за група III:	5	145	-	150	-	-	-	-	150
IV. Отсрочени данъци	24	1	22	3				-	3
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	9 865	3 221	1 461	11 625	2 549	832	6	3 375	8 250

Приложенията от стр.5 до стр.20 са неразделна част от консолидирания финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване на 28.03.2019 г. и е подписан от:

Съставител:

Билиана Кънева
Билиана Кънева

Управител:

д-р Ивелин Попов

